



El emprendimiento
es de todos

Minhacienda

ESTADOS FINANCIEROS - CONVERGENCIA

DICIEMBRE 2021/2020

(Pesos colombianos)

Unidad de Información y Análisis Financiero - UIAF





UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT. 830.068.074-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
En Pesos Colombianos

	2021	2020	Porcentaje	
			2021	2020
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE	317.987.834	54.277.913	2,25%	0,48%
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO (Anexo 1)	-	-	0,00%	0,00%
CUENTAS POR COBRAR (Anexo 1)	29.411.776	7.833.946	0,21%	0,07%
OTROS ACTIVOS (Anexo 1)	288.576.058	46.443.967	2,04%	0,41%
ACTIVO NO CORRIENTE	13.829.578.938	11.240.899.098	97,75%	99,52%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (Anexo 1)	9.872.083.717	8.533.169.174	69,78%	75,55%
OTROS ACTIVOS (Anexo 1)	3.957.495.221	2.707.729.924	27,97%	23,97%
TOTAL ACTIVO	14.147.566.772	11.295.177.011	100,00%	100,00%
CUENTAS ORDEN DEUDORAS (Bienes y derechos retirados)	92.762.988	26.905.639		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS X CONTRA	(2.447.015.507)	(11.824.500.986)		
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE	3.223.909.437	2.248.028.287	100,00%	72,59%
CUENTAS POR PAGAR (Anexo 2)	321.927.378	233.733.575	9,99%	7,55%
BENEFICIOS A EMPLEADOS (Anexo 2)	1.030.617.409	1.029.584.750	31,97%	33,24%
PROVISIONES (Anexo 2)	1.871.364.650	984.709.962	58,05%	31,80%
PASIVO NO CORRIENTE	-	848.965.526	0,00%	27,41%
PROVISIONES (Anexo 2)	-	848.965.526	0,00%	27,41%
TOTAL PASIVO	3.223.909.437	3.096.993.813	100,00%	100,00%
PATRIMONIO				
PATRIMONIO (Anexo 2)	10.923.657.334	8.198.183.199	100,00%	100,00%
Capital fiscal	788.910.149	788.910.149	7,22%	9,62%
Resultados del ejercicio	7.409.273.050	6.137.152.583	67,83%	74,86%
Resultados de ejercicios anteriores	2.725.474.136	1.272.120.467	24,95%	15,52%
TOTAL PATRIMONIO	10.923.657.334	8.198.183.199	100,00%	100,00%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	14.147.566.772	11.295.177.011		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS X CONTRA	(92.762.988)	(26.905.639)		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (Litigios)	2.447.015.507	11.824.500.986		

NOTA 26

JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC. 79.442.779

Representante Legal

NILGEN VARGAS GARCES
CC.52.960.414

Subdirectora Administrativa y Financiera


BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT. 830.068.074-9
ANEXO 1 DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
En Pesos Colombianos

		2021	2020	Variación %	Variación Absoluta
ACTIVO		14.147.566.772	11.295.177.011	25,25%	2.852.389.760
EFFECTIVO	NOTA 5	-	-		-
CUENTAS POR COBRAR	NOTA 7	29.411.776	7.833.946	275,44%	21.577.830
Sentencias y laudos arbitrales a favor		6.833.500			
Otras Cuentas por Cobrar		20.381.254	7.345.410	177,47%	13.035.844
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		2.390.316	506.887	371,57%	1.883.429
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar		(193.294)	(18.351)	953,32%	(174.943)
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	NOTA 10	9.872.083.717	8.533.169.174	15,69%	1.338.914.542
Terrenos		713.585.719	713.585.719	0,00%	-
Edificaciones		4.740.095.499	4.624.586.741	2,50%	115.508.758
Depreciación acumulada edificaciones (Cr)		(330.667.518)	(261.956.983)	26,23%	(68.710.535)
Muebles, enseres y equipos de of.		1.015.549.822	965.976.831	5,13%	49.572.991
Deprec. acumulada muebles y equipo oficina (Cr)		(350.171.728)	(254.499.251)	37,59%	(95.672.477)
Equipos de comunicación y comp.		5.188.046.729	3.496.686.447	48,37%	1.691.360.282
Deprec. Acumulada equipo comunicación y comp. (Cr)		(1.375.355.002)	(1.051.619.818)	30,78%	(323.735.183)
Equipo de transporte, tracción		452.358.456	452.358.456	0,00%	-
Depreciación acumulada equipo transporte (Cr)		(181.358.262)	(151.948.968)	19,35%	(29.409.294)
OTROS ACTIVOS		4.246.071.279	2.754.173.891	54,17%	1.491.897.388
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	NOTA 16	711.531.553	756.798.686	-5,98%	(45.267.134)
Seguros		37.983.899	135.656.783	-72,00%	(97.672.884)
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones		66.310.992	54.553	121453,58%	66.256.439
Mantenimiento		607.236.662	583.404.202	4,09%	23.832.460
Bienes y servicios		-	37.683.149	-100,00%	(37.683.149)
ACTIVOS INTANGIBLES	NOTA 14	3.534.539.727	1.997.375.205	76,96%	1.537.164.521
Licencias		4.962.153.723	3.840.643.690	29,20%	1.121.510.033
Amortización acumulada de licencias (Cr)		(2.733.385.513)	(2.351.898.933)	16,22%	(381.486.580)
Software		315.614.519	276.046.325	14,33%	39.568.194
Amortización acumulada de softwares (Cr)		(145.808.784)	(105.381.659)	38,36%	(40.427.125)
Activos intangibles en fase de desarrollo		1.135.965.782	337.965.782		798.000.000


JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.422.779
 Representante Legal


NILGEN VARGAS GARCÉS
CC.52.960.414
 Subdirectora Administrativa y Financiera


BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982
 Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

NIT. 830.068.074-9

ANEXO 2 DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

En Pesos Colombianos

		2021	2020	Variación %	Variación Absoluta
PASIVOS		3.223.909.437	3.096.993.813	4,10%	126.915.625
CUENTAS POR PAGAR	NOTA 21	321.927.378	233.733.575	37,73%	88.193.804
Adquisición De Bienes Y Servicios Nacionales		171.179.914	48.163.359	255,42%	123.016.556
Recursos a Favor de Terceros		7.322.548	5.720.491	28,01%	1.602.057
Descuentos de Nómina		4.911.526	6.298.155	-22,02%	(1.386.629)
Retención En La Fuente E Impuesto De Timbre		137.267.292	143.704.213	-4,48%	(6.436.921)
Otras Cuentas Por Pagar		1.246.098	29.847.357		(28.601.259)
BENEFICIOS A EMPLEADOS	NOTA 22	1.030.617.409	1.029.584.750	0,10%	1.032.659
Nómina por pagar		-	-		-
Cesantías		-	-		-
Vacaciones		478.127.544	480.384.321	-0,47%	(2.256.777)
Prima de vacaciones		341.519.674	343.131.658	-0,47%	(1.611.984)
Prima de servicios		101.261.958	100.234.591	1,02%	1.027.367
Bonificaciones		106.547.117	105.834.180	0,67%	712.937
PROVISIONES	NOTA 23	1.871.364.650	1.833.675.488	2,06%	37.689.162
Litigios y Demandas		1.871.364.650	1.833.675.488	2,06%	37.689.162
PATRIMONIO		10.923.657.334	8.198.183.199	33,24%	2.725.474.136
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	NOTA 27	10.923.657.334	8.198.183.199	33,24%	2.725.474.136
Capital Fiscal		788.910.149	788.910.149	0,00%	-
Resultados de ejercicios anteriores		7.409.273.050	6.137.152.583	20,73%	1.272.120.467
Resultados del ejercicio		2.725.474.136	1.272.120.467	114,25%	1.453.353.669

JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ

CC.79.422.779

Representante Legal

NILGEN VARGAS GARCES

CC.52.960.414

Subdirectora Administrativa y Financiera

BELKI BARRIOS MAHECHA

CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT 830.068.074-9
ESTADO DE RESULTADOS
En Pesos Colombianos
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020

				Porcentaje	
		2021	2020	2021	2020
INGRESOS		15.274.201.909	13.801.613.315	100,00%	100,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS		693.982.387		4,54%	0,00%
-Donaciones		693.982.387		4,54%	0,00%
OPERACIONALES INTERINSTITUCIONALES	Anexo 1	14.573.380.624	13.801.588.673	95,41%	100,00%
FONDOS RECIBIDOS		13.878.884.360	13.144.469.533	90,86%	95,24%
-Funcionamiento		9.484.428.531	9.147.701.779	62,09%	66,28%
-Inversión		4.394.455.829	3.996.767.753	28,77%	28,96%
OPERACIONES SIN FLUJO DE FECTIVO		694.496.264	657.119.140	4,55%	4,76%
-Cruce de cuentas		659.445.219	625.988.257	4,32%	4,54%
-Cuota de fiscalización y auditaje		35.051.045	31.130.883	0,23%	0,23%
OTROS INGRESOS		6.838.898	24.642	0,04%	0,00%
-Recuperaciones		-	-	0,00%	0,00%
-Aprovechamientos		-	-	0,00%	0,00%
-Fotocopias		-	24.642	0,00%	0,00%
-Ingresos diversos		6.833.500	-	0,04%	0,00%
-Reversión pérdidas por deterioro		5.398	-	0,00%	0,00%
GASTOS		12.548.727.773	12.529.492.848	100,00%	100,00%
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	Anexo 1	11.349.852.153	10.852.930.936	90,45%	86,62%
-Sueldos y salarios		4.992.544.217	5.104.228.807	39,79%	40,74%
-Contribuciones imputadas		8.716.268	3.291.396	0,07%	0,03%
-Contribuciones efectivas		1.287.186.463	1.257.745.236	10,26%	10,04%
-Aportes sobre la nómina		263.579.817	253.600.021	2,10%	2,02%
-Prestaciones sociales		1.903.173.018	1.835.620.905	15,17%	14,65%
-Gastos de personal diversos		680.372.578	668.742.927	5,42%	5,34%
-Gastos generales		2.156.362.747	1.675.963.760	17,18%	13,38%
-Impuestos, contribuciones y tasas		57.917.045	53.737.883	0,46%	0,43%
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		3.223.528.471	2.948.657.737		
DETERIORO, DEPECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		1.152.891.125	976.533.099	9,19%	7,79%
-Deterioro de cuentas por cobrar		180.341	12.586	0,00%	0,00%
-Depreciación de propiedad, planta y equipo		581.303.705	468.073.526	4,63%	3,74%
-Amortización de activos Intangibles		571.407.079	508.446.986	4,55%	4,06%
PROVISIONES		37.689.162	671.298.967	0,30%	5,36%
-Provisión, litigios y demandas		37.689.162	671.298.967	0,30%	5,36%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		5.461.981	5.270.889	0,04%	0,04%
-Operaciones de enlace		5.461.981	5.270.889	0,04%	0,04%
OTROS GASTOS		2.833.353	23.458.958	0,02%	0,19%
-Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros		2.833.353	23.458.958	0,02%	0,19%
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		2.725.474.136	1.272.120.467		

JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.442.779

Representante Legal

NILGEN VARGAS GARCES
CC.52.960.414

Subdirectora Administrativa y Financiera

BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT. 830.068.074-9
ANEXO 1 DEL ESTADO DE RESULTADOS
ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 Y 2020
 En Pesos Colombianos

		2021	2020	Variación %	Variación Absoluta
INGRESOS	NOTA 28	15.274.201.909	13.801.613.315	10,67%	1.472.588.594
OTRAS TRANSFERENCIAS		693.982.387	-		693.982.387
-Donaciones		693.982.387	-		693.982.387
FONDOS RECIBIDOS		13.878.884.360	13.144.469.533	5,59%	734.414.827
-Funcionamiento		9.484.428.531	9.147.701.779	3,68%	336.726.752
-Inversión		4.394.455.829	3.996.767.753	9,95%	397.688.075
OPERACIONES SIN FLUJO DE FECTIVO		694.496.264	657.119.140	5,69%	37.377.124
-Cruce de Cuentas		659.445.219	625.988.257	5,34%	33.456.962
-Cuota de fiscalización y auditaje		35.051.045	31.130.883	12,59%	3.920.162
-Otras operaciones sin flujo de efectivo		-	-		-
OTROS INGRESOS		6.838.898	24.642	27653,02%	6.814.256
INGRESOS DIVERSOS		6.833.500	24.642	27631,11%	6.808.858
-Recuperaciones		-	-		-
-Aprovechamientos		-	-		-
-Fotocopias		-	24.642		(24.642)
-Costas procesales a favor de la entidad		6.833.500	-		6.833.500
REVERSIÓN PÉRDIDAS POR DETERIORO		5.398	-		5.398
-Reversión otras cuentas por cobrar		5.398	-		5.398
GASTOS	NOTA 29	12.548.727.773	12.529.492.848	0,15%	19.234.925
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN		11.341.135.885	10.849.639.540	4,53%	491.496.345
SUELDOS Y SALARIOS		4.992.544.217	5.104.228.807	-2,19%	(111.684.590)
Sueldos		4.117.609.225	4.222.113.309	-2,48%	(104.504.084)



Horas extras y festivos	39.378.397	23.063.311	70,74%	16.315.086
Prima técnica	559.276.048	590.081.022	-5,22%	(30.804.974)
Bonificaciones	257.772.099	249.853.235	3,17%	7.918.864
Auxilio de transporte	10.382.816	10.703.673	-3,00%	(320.857)
Subsidio de Alimentación	8.125.632	8.414.257	-3,43%	(288.625)
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	8.716.268	3.291.396		5.424.872
Incapacidades	8.716.268	3.291.396		5.424.872
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.287.186.463	1.257.745.236	2,34%	29.441.227
Aportes a cajas de compensación familiar	210.837.133	202.856.057	3,93%	7.981.076
Cotizaciones a seguridad social en salud	435.982.851	426.849.994	2,14%	9.132.857
Cotizaciones a riesgos laborales	25.320.060	25.532.927	-0,83%	(212.867)
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	293.798.613	331.726.731	-11,43%	(37.928.118)
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de Ahorro individual	321.247.806	270.779.527	18,64%	50.468.279
APORTES SOBRE LA NOMINA	263.579.817	253.600.021	3,94%	9.979.796
Aportes al ICBF	158.138.350	152.151.293	3,93%	5.987.057
Aportes al SENA	105.441.467	101.448.728	3,94%	3.992.739
PRESTACIONES SOCIALES	1.903.173.018	1.835.620.905	3,68%	67.552.113
Vacaciones	363.266.592	353.825.472	2,67%	9.441.120
Cesantías	513.868.432	495.823.756	3,64%	18.044.676
Prima de vacaciones	248.423.919	237.797.120	4,47%	10.626.799
Prima de navidad	476.361.794	456.037.701	4,46%	20.324.093
Prima de servicios	224.944.202	217.769.761	3,29%	7.174.441
Otras primas	76.308.079	74.367.096	2,61%	1.940.983
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	680.372.578	668.742.927	1,74%	11.629.651
Honorarios	-	-		-
Remuneración por servicios técnicos	516.884.833	591.393.333		(74.508.501)
Capacitación, bienestar social y otros estímulos	125.845.648	60.996.045	106,32%	64.849.603
Dotación y suministro a trabajadores	11.067.250	7.852.062	40,95%	3.215.188
Otros gastos de personal diversos	26.574.848	8.501.487	212,59%	18.073.361
GENERALES	2.156.362.747	1.675.963.760	28,66%	480.398.987

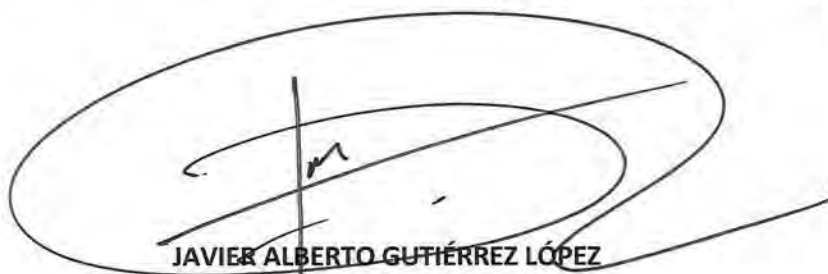


Vigilancia y seguridad	125.462.792	103.902.948	20,75%	21.559.844
Materiales y suministros	121.682.992	25.018.047	386,38%	96.664.945
Mantenimiento	471.167.618	454.365.371	3,70%	16.802.246
Reparaciones	201.161.442	87.567.667	129,72%	113.593.775
Servicios públicos	205.618.055	203.780.639	0,90%	1.837.416
Arrendamiento operativo		-		-
Viáticos y gastos de viaje	62.299.861	5.590.526	1014,38%	56.709.335
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	32.946.505	3.277.180	905,33%	29.669.325
Comunicaciones y transporte	78.482.883	38.692.579	102,84%	39.790.304
Seguros generales	97.672.884	101.108.255	-3,40%	(3.435.371)
Promoción y divulgación		-		-
Seguridad industrial	16.065.000	10.829.000	48,35%	5.236.000
Gastos reservados	11.882.987	2.912.818	307,96%	8.970.169
Combustibles y lubricantes	22.056.094	18.306.582	20,48%	3.749.511
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	71.887.910	51.883.020	38,56%	20.004.890
Elementos de aseo, lavandería y cafetería		-		-
Licencias	23.331.839	27.025.990		(3.694.151)
Mitigación de riesgos	47.600.000	59.500.000	-20,00%	(11.900.000)
Honorarios	432.453.765	475.533.075	-9,06%	(43.079.310)
Servicios	35.189.891	6.670.062	427,58%	28.519.829
Gastos por cuotas de administración	99.400.230	-	0,00%	99.400.230
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	57.917.045	53.737.883	7,78%	4.179.162
Impuesto predial unificado	22.622.000	22.430.000	0,86%	192.000
Cuota de fiscalización y auditaje	35.051.045	31.130.883	12,59%	3.920.162
Tasas	244.000	177.000	37,85%	67.000
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.190.580.287	1.647.832.065	-27,75%	(457.251.778)
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	180.341	12.586	1332,87%	167.755
Otras cuentas por cobrar	180.341	12.586	1332,87%	167.755
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	581.303.705	468.073.526	24,19%	113.230.178
Edificaciones	68.710.535	67.807.373	1,33%	903.162





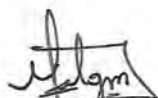
Muebles, enseres y equipo de oficina	101.312.635	98.242.402	3,13%	3.070.233
Equipos de comunicación y computación	381.871.241	280.963.672	35,91%	100.907.569
Equipos de transporte, tracción y elevación	29.409.294	21.060.079	39,64%	8.349.215
AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	571.407.079	508.446.986	12,38%	62.960.093
Licencias	530.979.954	478.262.596	11,02%	52.717.358
Software	40.427.125	30.184.390	33,93%	10.242.735
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	37.689.162	671.298.967	-94,39%	(633.609.805)
Administrativas	37.689.162	671.298.967	-94,39%	(633.609.805)
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	5.461.981	5.270.889	3,63%	191.092
OPERACIONALES DE ENLACE	5.461.981	5.270.889	3,63%	191.092
Recaudos	5.461.981	5.270.889	3,63%	191.092
OTROS GASTOS	2.833.353	23.458.958	-87,92%	(20.625.605)
GASTOS DIVERSOS	2.833.353	23.458.958	-87,92%	(20.625.605)
Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.833.353	23.458.958	-87,92%	(20.625.605)



JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ

CC.79.422.779

Representante Legal



NILGEN VARGAS GARCÉS

CC.52.960.414

Subdirectora Administrativa y Financiera



BELKI BARRIOS MAHECHA

CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO

NIT.830.068.074-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

En Pesos Colombianos

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2021 y 2020

NOTA 27	CAPITAL FISCAL NACIÓN	RESULTADOS DEL EJERCICIO	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	TOTAL PATRIMONIO
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	788.910.149	(887.626.999)	7.024.779.582	6.926.062.732
Reclasificación déficit de 2019		887.626.999	(887.626.999)	-
Excedente del ejercicio 2020		1.272.120.467		1.272.120.467
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020	788.910.149	1.272.120.467	6.137.152.583	8.198.183.199
Reclasificación excedente 2020		(1.272.120.467)	1.272.120.467	-
Excedente del ejercicio 2021		2.725.474.136		2.725.474.136
SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	788.910.149	2.725.474.136	7.409.273.050	10.923.657.335

JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ

CC.79.422.779

Representante Legal

NILGEN VARGAS GARCES

C.52,960,414

Subdirectora Administrativa y Financiera

BELKI BARRIOS MAHECHA

CC.51.964.982

Contadora TP-70776



UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO
NIT. 830.068.074-9

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y 2020

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	13
1.1. Identificación y funciones.....	13
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	15
1.3. Base normativa y periodo cubierto	16
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	17
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	17
2.1. Bases de medición	17
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	18
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	18
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	19
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE	
ERRORES CONTABLES	19
3.1. Juicios.....	19
3.2. Estimaciones y supuestos.....	19
3.3. Correcciones contables.....	19
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	19
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	20
4.1. Efectivo y equivalentes al efectivo	20
4.2. Cuentas por cobrar	20
4.3. Propiedad planta y equipo.....	21
4.4. Intangibles.....	23
4.5 Deterioro del valor de los activos no generadores de dinero.....	27
4.6. Arrendamientos	32
4.7. Activos Contingentes.....	32
4.8. Pasivos contingentes.....	32
4.9. Cuentas por pagar.....	33
4.10. Beneficios a empleados a corto plazo	34
4.11. Provisiones.....	35
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	38
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	38



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	40
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	41
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	42
10.3. Construcciones en curso.....	44
10.4. Estimaciones.....	44
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	45
14.1. Detalle saldos y movimientos	45
14.2. Revelaciones adicionales	48
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	49
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	49
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	50
21.1. Revelaciones generales	50
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR.....	51
NOTA 23. PROVISIONES.....	53
23.1. Litigios y demandas.....	53
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	54
25.1. Activos contingentes	54
25.2. Pasivos contingentes.....	55
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	56
26.1. Cuentas de orden deudoras	56
26.2. Cuentas de orden acreedoras	57
NOTA 27. PATRIMONIO.....	57
NOTA 28. INGRESOS	58
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	58
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	60
NOTA 29. GASTOS	60
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	61
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	64
29.3. Transferencias y Subvenciones.....	65
29.4. Operaciones interinstitucionales	65
29.5. Otros gastos	65



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO - UIAF es una Unidad Administrativa Especial adscrita al Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con autonomía jurídica, administrativa y presupuestal, creada por la Ley 526 de 1999 modificada por la Ley 1121 de 2006 y reglamentada por el Decreto Único del Sector Hacienda 1068 de 2015. De conformidad con el artículo 3° de la Ley 526 de 1999 y en armonía con la Ley 1121 de 2006, la Unidad tiene como objetivo la detección, prevención y en general la lucha contra el Lavado de Activos y la Financiación del Terrorismo (LA/FT) en todas las actividades económicas, para lo cual centraliza, sistematiza y analiza la información recaudada en desarrollo de lo previsto en los artículos 102 a 107 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y sus normas remisorias, las normas tributarias, aduaneras y demás información que conozcan las entidades del Estado o privadas que pueda vincularse con operaciones de LA/FT y sus delitos fuente.

A lo anterior se suma que la Ley 1621 de 2013, define a la UIAF expresamente como un organismo de inteligencia del Estado colombiano y miembro de la Comunidad de Inteligencia. Por principio de especialidad, es el organismo responsable de la inteligencia económica y financiera del país. La Unidad tiene asiento en la Junta de Inteligencia Conjunta, por lo que su misión se enmarca en los requerimientos anuales formulados por el Presidente de la República en el Plan Nacional de Inteligencia.

Misión

Prevenir y detectar el lavado de activos y el financiamiento del terrorismo, centralizando, sistematizando y analizando información para consolidar y difundir resultados de valor estratégico con el propósito superior de proteger la economía nacional y contribuir con el bienestar de los colombianos.

Visión

La UIF de Colombia en el 2022 será modelo líder en inteligencia económica y financiera, reconocida internacionalmente por contar con un sistema innovador, dinámico y efectivo en la prevención y detección de lavado de activos y el financiamiento del terrorismo

Objetivo General

De conformidad con la Ley 526 de 1999, la UIAF, tiene como objetivo: "...la detección, prevención y en general la lucha contra el lavado de activos y la financiación del terrorismo en todas las actividades económicas, para lo cual centralizará y analizará la información recaudada en desarrollo de lo previsto en los artículos 102 a 107 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y sus normas remisorias, las normas tributarias, aduaneras y demás información que conozcan las entidades del Estado o privadas que pueda resultar vinculada con operaciones de LA/FT y sus delitos fuente. Dichas entidades estarán obligadas a suministrar de oficio o a solicitud de la Unidad, la información



de que trata el presente artículo. Así mismo, la Unidad podrá recibir información de personas naturales...”

La UIAF, en cumplimiento de su objetivo, comunicará a las autoridades competentes y a las entidades legitimadas para ejercitar la acción de extinción de dominio cualquier información pertinente dentro el marco de la lucha integral contra el lavado de activos y las actividades descritas en el artículo 2° de la Ley 333 de 1996.

Estructura Orgánica



Funciones de la Unidad de Información y Análisis Financiero

1. La prevención y detección de operaciones que puedan ser utilizadas como instrumento para el ocultamiento, manejo, inversión o aprovechamiento en cualquier forma de dinero u otros bienes provenientes de actividades delictivas o destinados a su financiación, o para dar apariencia de legalidad a las actividades delictivas o a las transacciones y fondos vinculados con las mismas, prioritariamente el lavado de activos y la financiación del terrorismo. Para ello centralizará, sistematizará y analizará mediante actividades de inteligencia financiera la información recaudada, en desarrollo de lo previsto en los artículos 102 a 107 del Estatuto Orgánico del Sistema Financiero y sus normas remisorias o complementarias, las normas tributarias, aduaneras y demás información que conozcan las entidades del Estado o privadas que pueda resultar relevantes para el ejercicio de sus funciones. Dichas entidades estarán obligadas a suministrar de oficio o a solicitud de la Unidad, la información de que trata el presente artículo. Así mismo, la Unidad podrá recibir información de personas naturales.





2. La prevención, detección y el análisis, en relación con operaciones sospechosas de comercio exterior, que puedan tener relación directa o indirecta con actividades de contrabando y fraude aduanero, como delitos autónomos o subyacentes al de lavado de activos, así como de sus delitos conexos tales como el narcotráfico, el lavado de activos o actividades delictivas perpetradas por estructuras de delincuencia organizada.

El domicilio de la Unidad de Información y Análisis Financiero es Bogotá (Colombia), en la carrera séptima (7) número 31-10, piso sexto (6).

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Unidad de Información y Análisis Financiero ha preparado la información reportada en estos estados financieros dando cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, es decir, las Resoluciones 533 de 2015 y sus modificatorias que tienen como referente las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), que brinda criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos, que homogeniza políticas contables, y define criterios técnico contables aplicables al contexto de sector gobierno.

La Resolución 301 del 28 de diciembre de 2017 de la Unidad de Información y Análisis Financiero adoptó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y se actualizó mediante la Resolución 317 del 21 de diciembre de 2018 y la Resolución 206 del 18 de diciembre de 2020 de la misma entidad.

Para la ejecución del presupuesto, registros contables, efectuar los pagos en tesorería, elaboración y presentación de la información contable se utiliza el Sistema SIIF Nación y verifica que las transacciones se realicen acorde con el Catálogo General de Cuentas adoptado en la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones.

Así mismo, se cuenta con un sistema de Nómina y Activos de la empresa ZUE SAS, de los cuales el primero maneja de manera pormenorizada las liquidaciones de sueldos, prestaciones sociales, aportes de seguridad social y parafiscal de los funcionarios. El segundo controla los bienes tangibles e intangibles de la entidad constituyéndose en los auxiliares de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo y Otros Activos.

Dentro de las limitaciones que tiene la entidad es que tiene muy poco personal para todas las actividades que se deben realizar dificultando la organización, verificación y cumplimiento de procedimientos financieros. En el año 2021 la implementación, coordinación y correcto funcionamiento de la recepción de la factura electrónica de los proveedores a través del operador Olimpia y el SIIF Nación generaron demoras y reprocesos en los trámites de pagos.

Para el cierre de la vigencia 2021, la UIAF dio cumplimiento a las actividades descritas en el Instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación.



1.3 Base normativa y periodo cubierto

La base normativa para la elaboración de los Estados Financieros y los informes del año 2021 es la siguiente:

- Marco Normativo para entidades de gobierno, adoptado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión actualizada.
- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Circular Externa 057 del 16 de noviembre de 2021, del Sistema Integrado de Información Financiera – SIIF Nación, relacionada con los aspectos a considerar para el cierre de la vigencia 2021 y apertura del año 2022 en el SIIF.
- Instructivo No 001 del 24 de diciembre de 2021, de la Contaduría General de la Nación, relacionada con las instrucciones relativas al cambio de periodo contable 2021-2022
- Resolución 441 del 26 de diciembre de 2019 de la CGN, por la cual se incorpora la plantilla para el reporte uniforme de las Notas a los Estados Financieros a la Contaduría General de la Nación.
- Resolución 193 del 3 de diciembre de 2020 de la CGN, por la cual modifica la Resolución 441 de 2019 y adiciona un parágrafo al artículo 16 de la Resolución 706 de 2016.
- Resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 de la CGN, por la cual se modifican el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las normas para el reconocimiento, medición revelación y presentación de los hechos económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

El periodo contable para la presentación de los Estados Financieros está comprendido entre el 1 de enero de 2021 y 31 de diciembre de 2021 y se presentan de forma comparativa con el mismo periodo del año 2019.

Acorde al Marco Normativo para entidades de gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, el juego de los Estados Financieros presentados son: el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros aprobados el 22 de febrero de 2022 por la Subdirectora Administrativa y Financiera y el Director de la entidad.

El Estado de Flujo de Efectivo no se presenta debido a la ampliación del plazo concedido por la Contaduría General de la Nación en Resolución 033 de 10 de febrero de 2020.



1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La organización y ejecución del proceso contable de la entidad es de una Contabilidad Centralizada que depende de la Subdirección Administrativa y Financiera. El proceso contable está compuesto por el Manual de Políticas Contables, el Procedimiento General Contable y las Guías Contables para ejecutar cada elemento que constituye los Estados Financieros en el cual se definen claramente las entradas, el proceso, las salidas y los temas adicionales necesarios que describen los detalles a seguir junto con los responsables para regular la ejecución del proceso contable acorde con las directrices emitidas por la Contaduría General de la Nación.

El código institucional en la Contaduría General de la Nación es ENT-81100000 y la Unidad Ejecutora en el SIIF Nación es 13-12-00, con RUT 830.068.074-9

Se realizan conciliaciones de información de forma periódica, mensual y semestralmente con el fin de depurar la información con las diferentes áreas.

Los soportes de las operaciones registradas están respaldadas con documentos idóneos susceptibles de comprobación y verificación.

La UIAF continuamente descarga los reportes de “SalDOS y Movimientos” y el “Libro Diario” posteriormente a los registros contables que se van realizando en el Sistema SIIF, los cuales se controlan con el consecutivo por cada tipo de comprobante, de tal forma que si el SIIF no permite el acceso para obtener la información para transmitir a través del CHIP, se pueda recuperar el último reporte de “SalDOS y Movimientos” junto con el “Libro Diario” y actualizarlo con los registros contables necesarios a la fecha de corte requerida.

Los Informes Financieros y Contables Mensuales se encuentran firmados y publicados en la página web de la UIAF www.uiaf.gov.co, también ha transmitido oportunamente los archivos de saldos y movimientos, operaciones recíprocas, variaciones significativas y Covid 19 a través del CHIP hasta el 31 de diciembre de 2021.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La información de los estados financieros que se están presentando, se prepararon sobre la base general del costo de la transacción y cumplen de manera consistente con el Manual de Políticas Contables de la UIAF, el Procedimiento General Contable y las Guías Contables las cuales han determinado las bases de medición necesarias para dar cumplimiento al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La entidad ha realizado los Estados Financieros de la presente vigencia con moneda funcional y de presentación en pesos colombianos sin decimales y se revela el total de las cifras de las cuentas contables.

La UIAF en las políticas contables ha establecido diferentes grados de materialidad, los cuales se describen así:

- ✓ Se reconocerá como Propiedad, Planta y Equipo los bienes tangibles cuyo costo unitario de adquisición, construcción, donación o transferencia sean iguales o excedan los 2 SMMLV, siempre y cuando cumplan con las condiciones para ser reconocidos como activo.

Cuando los bienes tangibles sean inferiores a los 2 SMMLV se registran en el gasto y se controlan administrativamente.

- ✓ Para evaluar los indicios de deterioro a los activos no generadores de efectivo, se estableció la siguiente materialidad:

- Propiedad, Planta y Equipo: Bienes Muebles e Inmuebles adquiridos en años anteriores cuyo costo histórico o del avalúo sea superior o igual a 25 SMMLV, siempre y cuando el total de estos bienes sea superior al 50% del costo histórico del total de los activos del año anterior de la entidad, en el caso en que al filtrar los bienes superiores o iguales a este monto no se obtenga más del 50% del costo de los bienes del año anterior, se disminuirá el monto de los 25 SMMLV hasta lograr revisar indicios de deterioro al 50% del costo histórico de los activos de la UIAF.
- Bienes Intangibles (Licencias y software) adquiridos en años anteriores cuyo costo histórico sea superior a 40 SMMLV, siempre y cuando el total de estos bienes sea superior al 30% del valor de los intangibles menos su amortización, en el caso en que al filtrar los bienes superiores o iguales a este monto no se obtenga el 30% de los intangibles menos su amortización se disminuirá el monto de los 40 SMMLV hasta lograr revisar indicios de deterioro al 30% de los intangibles menos su amortización.

- ✓ Para el caso de errores de periodos anteriores la UIAF considera que es material, cuando este sea igual o superior al 2% del total de los activos presentados al año anterior al cual se está encontrando el error y se expresará de manera retroactiva la información de forma comparativa afectada por el error. Si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La entidad no realizó transacciones en moneda extranjera.



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La entidad no realizó ajustes al valor en libros de activos y pasivos por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable, ni presentó hechos que determinaron ajustes a los saldos contables.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las transacciones realizadas en la UIAF para la vigencia 2021 estuvieron enmarcadas dentro de lo establecido en el Manual de Políticas Contables de la entidad y no se requirió llegar a juicios o tomar decisiones que no estuvieran contempladas en el mencionado manual.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1. Estimaciones de vidas útiles: La entidad realizó la revisión de vidas útiles tanto de bienes tangibles e intangibles y no se realizaron cambios a las mismas.

3.2.2. Deterioro para los bienes de Propiedad, Planta y Equipo e Intangibles de la entidad. Estas evaluaciones las realizan los funcionarios de la entidad respondiendo inicialmente las preguntas establecidas en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y que se encuentran descritas en el resumen de la Política de Deterioro de Activos No Generadores de Efectivo, de acuerdo al conocimiento y experiencia que tengan sobre los bienes evaluados.

3.3. Correcciones contables

No se realizaron correcciones de periodos anteriores.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La entidad no tiene instrumentos financieros, los recursos que obtiene para su funcionamiento los recibe del Presupuesto Nacional.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

Contablemente no se presentaron situaciones que incidieran en los hechos financieros de la entidad, dado que se tomaron medidas como el trabajo en casa y presencialidad de forma alternativa, a partir de agosto todos los funcionarios y contratistas laboraron cien por ciento de forma presencial.

Se realizaron gastos por valor de \$16.000, para guantes de nitrilo en la caja menor de marzo. El costo de tapabocas y alcohol está incluido en el costo de insumos que suministra el proveedor de aseo y cafetería sin que este sea muy significativo.



NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables adoptadas por la entidad mediante Resolución 301 del 28 de diciembre de 2017, actualizadas en la Resolución 317 del 21 de diciembre de 2018 y Resolución 206 del 18 de diciembre de 2020, utilizadas para la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno fueron aplicadas de forma consistente.

El resumen de las políticas contables que son significativas para comprender la situación financiera de la entidad son las siguientes:

4.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Se reconocen como efectivo los saldos en la cuentas corrientes de la UIAF por las transferencias que realiza la Dirección del Tesoro Nacional para realizar los pagos de impuestos, pagos de nómina (descuentos AFC, aportes de seguridad social y parafiscales) o algún pago que no sea posible realizarse a través de transferencia al tercero por la Dirección del Tesoro Nacional.

Se reconocerá en caja el valor de la caja menor de la UIAF.

4.2. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la UIAF en desarrollo de sus actividades de apoyo, de las cuales se espera en un futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las principales cuentas por cobrar que reconoce la UIAF son las incapacidades.

Medición inicial – Cuentas por cobrar

Se medirán por el valor de la transacción.

Medición Posterior – Cuentas por cobrar

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar se medirán por el valor de la transacción menos cualquier disminución por valor de deterioro.

Se registrará el traslado a deudas de difícil cobro, después de un año de que la EPS haya reconocido la incapacidad por cobrar y no se haya recibido el pago.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor. Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados de la misma. Se reconoce deterioro cuando existan evidencias del incumplimiento de los pagos o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del deudor. En caso que el deudor este en liquidación se reconocerá deterioro del 100% aunque la gestión de cobranza continúa y a las



incapacidades que después de un año del reconocimiento por parte de la EPS no haya sido posible su cobro.

Se reconoce deterioro llevando a valor actual con una tasa TES a 1 año.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas.

Baja en Cuentas – Cuentas por cobrar

La entidad dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por cobrar cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Esta baja se realizará solo en el momento en que la entidad realizó todos los trámites legalmente exigidos para el cobro de la misma.

Revelaciones: La UIAF revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por cobrar.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado. Adicionalmente, se revelará:

- a) Un análisis de la antigüedad de las cuentas por cobrar que estén en mora pero no deterioradas al final del periodo.
- b) Un análisis de las cuentas por cobrar deterioradas, incluyendo los factores que la UIAF haya considerado para determinar su deterioro.

4.3. Propiedad planta y equipo

Esta política será aplicable para los siguientes activos:

- a) Los activos tangibles empleados por la UIAF para la prestación de servicios y para propósitos administrativos.
- b) Los bienes adquiridos por cualquiera de las modalidades definidas administrativamente por la UIAF, tales como los bienes recibidos fruto de legados, dación de pago, bienes recibidos en comodatos, bienes recibidos de terceros, construcciones en curso o terminadas y aptas para su uso, donaciones, transferencias, reposiciones, bienes recibidos en custodia, entre otros, siempre que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo.
- c) Los bienes inmuebles con uso futuro indeterminado.



Reconocimiento - Propiedad, Planta y Equipo

- Son los bienes tangibles empleados por la UIAF para prestar servicios o para propósitos administrativos. No se esperan vender en el curso de las actividades y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.
- Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, se determina cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total y así se determina si se le da tratamiento de propiedad, planta y equipo o de intangible.
- Las adiciones y mejoras son erogaciones que aumentan la vida útil del activo, amplía la capacidad productiva y eficiencia operativa, se reconocen como mayor valor de este y afecta el cálculo futuro de la amortización.
- Los mantenimientos y reparaciones son aquellos que conservan y recuperan la capacidad normal del uso del activo, estas erogaciones se llevan al gasto.

Medición inicial - Propiedad, Planta y Equipo

Se reconocen inicialmente por el costo de la transacción incluido los impuestos no descontables, costos de instalación que no sean capacitación, cualquier costo atribuible a la preparación del activo para su uso. Los descuentos se reconocen como menor valor del activo.

Cuando se adquieren en una transacción sin contraprestación, se reconoce el bien por el valor de mercado del activo recibido y en ausencia de este por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el bien.

Medición Posterior - Propiedad, Planta y Equipo

Se mide posteriormente por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro.

El método de la depreciación utilizado es Línea Recta y los rangos para la estimación de vidas útiles es la siguiente:

TIPO DE BIEN	VIDA UTIL
EQUIPO DE CÓMPUTO Y COMUNICACIÓN	5-10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5-25 AÑOS
TRANSPORTE (VEHÍCULOS)	20 AÑOS
VEHICULOS BLINDADOS	15 AÑOS
EDIFICIOS	100 AÑOS
TERRENOS	NO SE DEPRECIAN

Los terrenos de las oficinas se registran de forma independiente y no se deprecian.

La UIAF ha definido las vidas útiles por encima de las establecidas técnicamente en promedio, teniendo en cuenta que se realizan mantenimientos preventivos para obtener la optimización de los niveles de operación esperados y extender las vidas útiles al máximo.



Los bienes que se adquieran por valor inferior a 2 SMMLV no se reconocen en la propiedad, planta y equipo de la UIAF, estos se registran al gasto y el control es administrativo.

Se aplica la Política de Deterioro del Valor de los Activos No Generadores de Efectivo a los bienes tangibles cuyo costo sea superior o igual a 25 SMMLV.

Las vidas útiles y el deterioro se revisan por lo menos una vez al año al final del periodo contable.

La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su utilización y cesará cuando se produzca la baja en cuentas y no cuando el activo este sin utilizar, afectando directamente el gasto.

Si la UIAF considera que durante la vida útil del activo, se consumen sus beneficios económicos o su potencial de servicio en forma significativa, el valor residual puede ser cero; de lo contrario, la UIAF estimará dicho valor. Sin embargo Los bienes de propiedad planta y equipo que adquiere la UIAF en general tienen el propósito de utilizarse hasta el fin de su vida útil o hasta que por cambios tecnológicos resulten obsoletos para la entidad. Razón por la cual el valor residual es cero.

Baja en cuentas - Propiedad, Planta y Equipo

Un elemento de propiedad, planta y equipo se dará de baja cuando no se disponga del elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicios por su uso.

Cualquier ganancia o pérdida en la baja de un elemento de propiedad, planta y equipo es reconocida como ingreso o gasto del periodo.

Revelaciones - Propiedad, Planta y Equipo

La UIAF revelará la siguiente información de la Propiedad, Planta y Equipo:

- ✓ Métodos de depreciación utilizados.
- ✓ Vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas.
- ✓ Valor en libros y la depreciación acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y al final del periodo contable.
- ✓ Conciliación entre los valores en libros al principio y al final del periodo contable que muestre por separado, las adquisiciones, adiciones, disposiciones, retiros, sustitución de componentes, inspecciones, reclasificaciones, deterioro, depreciación y otros cambios.
- ✓ Resultado, producto de la baja en cuentas de un elemento.
- ✓ Cambios en la estimación en la vida útil, del valor residual o cambios en el método de la depreciación.
- ✓ Valor en libros de los elementos de la propiedad, planta y equipo que se encuentren temporalmente fuera de servicio.
- ✓ Propiedad, planta y equipo, adquiridas en transacciones sin contraprestación.

4.4. Intangibles



Reconocimiento - Intangibles

- Se reconocerán como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la UIAF tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la UIAF y se prevé usarlos durante más de 12 meses.
- La UIAF controla un activo intangible cuando puede obtener los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio de los recursos derivados de este y puede restringir el acceso de terceras personas a tales beneficios o a dicho potencial de servicio. Un activo intangible produce beneficios económicos futuros o potencial de servicio cuando:
 - a) Le permite, a la UIAF, disminuir sus costos o gastos.
 - b) Le permite, a la UIAF, mejorar la prestación de los servicios.
- La UIAF no reconocerá activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la UIAF identificará que desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuales corresponden a la fase de desarrollo.
- La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la UIAF con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos.
- La fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.
- Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la UIAF puede demostrar lo siguiente:
 - ✓ Su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización.
 - ✓ Su intención de completar el activo intangible para usarlo.
 - ✓ Su capacidad para utilizar el activo intangible.
 - ✓ Su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar el activo intangible.
 - ✓ Su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.
 - ✓ La forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio. Para esto último, la UIAF demostrará, la utilidad que este le genere a la UIAF.



- Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocerán como mayor valor de este y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la amortización. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la UIAF para aumentar la vida útil del intangible, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Medición Inicial - Intangibles

Los activos intangibles se medirán al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

○ Medición Inicial - Intangibles Adquiridos

El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo intangible y afectará la base de amortización.

Cuando se adquiera un activo intangible en una transacción sin contraprestación, la UIAF medirá el activo adquirido de acuerdo con la Política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Los activos intangibles adquiridos mediante permuta se medirán por su valor de mercado; a falta de este, por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

○ Medición Inicial – Intangibles Generados Internamente

- Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.
- El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo estará conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la UIAF. Estos desembolsos comprenderán, entre otros los siguientes: costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible, los costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación



del activo intangible, honorarios para registrar los derechos legales, y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

- No formarán parte del costo de los activos intangibles generados internamente, los gastos administrativos u otros gastos indirectos de carácter general no atribuibles a la preparación del activo para su uso, ni los desembolsos para formación del personal que trabaje con el activo.

Medición Posterior - Intangibles

Se mide posteriormente por el costo menos la amortización acumulada menos el deterioro.

El método de la amortización utilizado es Línea Recta y se realiza acorde a los derechos contractuales o a la estimación del tiempo en el cual prestará servicio. Anualmente se revisa la vida útil estimada.

Anualmente se revisa el deterioro a los intangibles cuyo costo de adquisición individualizado sea superior a 40 SMMLV, a los intangibles con vida útil indefinida y a los intangibles que no estén disponibles para su uso.

La amortización inicia cuando el activo está disponible para su utilización y cesará cuando se produzca la baja en cuentas y no cuando el activo este sin utilizar, afectando directamente el gasto.

Se asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si no existe un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. Un valor residual distinto de cero implica que la UIAF espera disponer del activo intangible antes de que termine su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

Se asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si no existe un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. Un valor residual distinto de cero implica que la UIAF espera disponer del activo intangible antes de que termine su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

Baja en Cuentas - Intangibles

Un activo intangible se dará de baja cuando se disponga del elemento o cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.



Revelaciones Intangibles

- ✓ Las vidas útiles.
- ✓ Métodos de amortización.
- ✓ Descripción de vías útiles finitas o infinitas.
- ✓ Razones para estimar que la vida útil de un intangible es indefinida.
- ✓ Valor bruto en libros y amortización acumulada, incluyendo pérdidas por deterioro del valor acumuladas, al principio y al final del periodo contable.
- ✓ Valor de la amortización reconocida en el resultado del periodo.
- ✓ Conciliación entre los valores en libros y al final del periodo contable que muestre adiciones, disposiciones o ventas, adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro y otros cambios.
- ✓ El valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación.
- ✓ Valor en libros de intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos.
- ✓ La descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la UIAF.
- ✓ Valor de desembolsos para investigación y desarrollo reconocido como gastos durante el periodo.

4.5 Deterioro del valor de los activos no generadores de dinero

Se reconocerá como deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo:

La pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que la UIAF mantiene con el propósito fundamental de prestar servicios de forma gratuita, es decir, la UIAF no pretende, a través del uso del activo, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Esta Política se aplicará para la contabilización del deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo siguientes:

- a) Bienes Muebles e Inmuebles adquiridos en años anteriores cuyo costo histórico o del avalúo sea superior o igual a 25 SMMLV, siempre y cuando el total de estos bienes sea superior al 50% del costo histórico del total de los activos del año anterior de la entidad, en el caso en que al filtrar los bienes superiores o iguales a este monto no se obtenga más del 50% del costo de los bienes del año anterior, se disminuirá el monto de los 25 SMMLV hasta lograr revisar indicios de deterioro al 50% del costo histórico de los activos de la UIAF.
- b) Bienes Intangibles (Licencias y software) adquiridos en años anteriores cuyo costo histórico sea superior a 40 SMMLV, siempre y cuando el total de estos bienes sea superior al 30% del valor de los intangibles menos su amortización, en el caso en que al filtrar los bienes superiores o iguales a este monto no se obtenga el 30% de los intangibles menos su



amortización se disminuirá el monto de los 40 SMMLV hasta lograr revisar indicios de deterioro al 30% de los intangibles menos su amortización.

- c) Bienes Intangibles (Licencias y software) cuya vida útil sea indefinida, se comprobará anualmente el deterioro sin importar que tengan o no indicios de Deterioro.
- d) Bienes Intangibles (Licencias y software) que aún no estén disponibles para su uso, se comprobará anualmente el deterioro sin importar que tengan o no indicios de Deterioro.

Los criterios de la entidad para identificar los activos objeto de aplicación de la norma de deterioro han sido escogidos teniendo en cuenta los mayores valores de adquisición, con el fin de hacer un seguimiento a los activos más representativos de la entidad que por su costo, su valor en libros es relevante y debe estar libre de errores significativos.

Periodicidad en la Comprobación del Deterioro del Valor

Como mínimo, al final del periodo contable la UIAF evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la UIAF estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la UIAF no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, la UIAF comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

Indicios de Deterioro del Valor de los Activos

Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, la UIAF recurrirá a fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas de información:

- a) Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la entidad, los cuales están relacionados con el entorno legal, tecnológico o de política gubernamental, en los que opera la entidad.
- b) Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.

Fuentes internas de información:

- a) Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- b) Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en el grado de utilización o la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente la entidad. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, los planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y el cambio de la vida útil de un activo de indefinida a finita.
- c) Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.



- d) Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que la capacidad del activo para suministrar bienes o servicios, ha disminuido o va a ser inferior a la esperada.
- e) Se han incrementado significativamente los costos de funcionamiento y mantenimiento del activo en comparación con los inicialmente presupuestados.

Si existe algún indicio de que el activo está deteriorado, se verificará si existe pérdida por deterioro. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ningún deterioro del valor para el activo considerado.

Reconocimiento – Deterioro de Activos No Generadores de Efectivo

La UIAF reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros supere el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

La pérdida por deterioro se reconocerá como una disminución del valor en libros del activo y un gasto en el resultado del periodo.

Luego de reconocer una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se determinarán, para los periodos futuros, teniendo en cuenta el valor en libros ajustado por dicha pérdida. Esto permitirá distribuir el valor en libros ajustado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Medición Valor del Servicio Recuperable

Para comprobar el deterioro del valor del activo, la UIAF estimará el valor del servicio recuperable, el cual corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y el costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida, la entidad podrá emplear el cálculo reciente más detallado del valor del servicio recuperable realizado en el periodo precedente, siempre y cuando se cumpla que:

- a) Este cálculo haya dado lugar a una cantidad que excede, de manera significativa, el valor en libros del activo.
- b) Sea remota la probabilidad de que el valor del servicio recuperable sea inferior al valor en libros del activo, comprobado esto mediante un análisis de los sucesos y circunstancias que han ocurrido y han cambiado desde que se efectuó el cálculo más reciente del valor del servicio recuperable.



Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, la UIAF podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

Valor de Mercado Menos los Costos de Disposición

El valor de mercado, si existiere, se determinará conforme a lo definido en el Marco Conceptual para la preparación y presentación de información financiera para esta base de medición. Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán del valor de mercado. Estos costos incluyen entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, los costos de desmontaje o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales para dejar el activo en condiciones para la venta.

Costo de Reposición

El costo de reposición para un activo no generador de efectivo, está determinado por el costo en el que la UIAF incurriría en una fecha determinada para reponer la capacidad operativa del activo existente. La UIAF podrá emplear los enfoques que se exponen en los siguientes numerales a efecto de estimar el costo de reposición.

Costo de Reposición a Nuevo Ajustado por Depreciación

La UIAF podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (a través de la reproducción del activo, o de la sustitución por uno que tenga el mismo potencial de servicio). Este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por cambios significativos en el entorno tecnológico, legal o político, así como por cambios en el grado de utilización o en el uso del activo.

Costo de Reposición a Nuevo Ajustado por Depreciación y Rehabilitación

La UIAF podrá estimar el costo de reposición teniendo en cuenta los recursos que tendría que sacrificar para reponer el potencial de servicio bruto de un activo (a través de la reproducción del activo o de la sustitución de este por uno que tenga el mismo potencial de servicio); Este costo se ajustará por la depreciación de acuerdo con la vida útil ya consumida del activo que es objeto de cálculo de deterioro y por el costo en que incurriría para devolver el potencial de servicio que se perdió por el daño físico del activo.

Este enfoque se privilegia cuando el deterioro del valor se origina por un daño físico del activo.



Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor

La UIAF evaluará al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la UIAF estimará nuevamente el valor del servicio recuperable del activo.

Indicios de Reversión de las Pérdidas por Deterioro del Valor

Cuando la UIAF evalúe si existen indicios de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, considerará, fuentes externas e internas de información

Si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, se verificará tal inexistencia o disminución. En algunos casos podrá ser necesario revisar y ajustar la vida útil restante, el método de depreciación o de amortización, o el valor residual del activo, incluso si finalmente, no se reconoce ninguna reversión del deterioro del valor para el activo considerado.

Reconocimiento y Medición de la Reversión del Deterioro

La UIAF revertirá una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo cuando su valor en libros sea inferior al valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde al mayor valor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. Para el cálculo del costo de reposición, la UIAF empleará el mismo enfoque utilizado en la determinación del deterioro originalmente reconocido.

La reversión de la pérdida por deterioro se reconocerá como un incremento del valor en libros del activo, afectando el resultado del periodo.

En todo caso, el valor en libros del activo, después de la reversión de una pérdida por deterioro del valor, no excederá al valor en libros que tendría el activo si no se hubiera reconocido una pérdida por deterioro del valor en periodos anteriores.

Después de reconocer una reversión de la pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación o amortización del activo se ajustarán para los periodos futuros con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo menos su valor residual, si existiere, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Revelaciones

La entidad revelará los criterios utilizados para determinar la materialidad de los activos que deban ser objeto de aplicación de esta norma.

Para los activos objeto de deterioro que se consideren materiales, se revelará, en la clasificación que corresponda propiedades, planta y equipo; o activos intangibles la siguiente información:



- a) El valor de las pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo.
- b) El valor de las reversiones de pérdidas por deterioro del valor reconocidas durante el periodo.
- c) Los eventos y circunstancias que hayan llevado al reconocimiento o a la reversión de la pérdida por deterioro del valor.
- d) Si el valor del servicio recuperable se estableció con base en el valor de mercado menos los costos de disposición o el costo de reposición y el enfoque que se utilizó para la determinación de este último.

4.6. Arrendamientos

El arrendamiento se clasifica como financiero cuando el arrendador transfiere sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida, los demás arrendamientos se clasifican como operativos.

4.7. Activos Contingentes

Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la UIAF.

Los activos contingentes se reflejan en las cuentas de orden deudoras y se revisan como mínimo al finalizar el periodo contable.

4.8. Pasivos contingentes

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la UIAF. Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros, bien sea porque no es probable que para satisfacerla, se requiera que la UIAF tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la salida de recursos sea probable y que se obtenga una medición fiable de la obligación, se procederá al reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

Cuando la evaluación de la obligación sea posible, es decir, cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, o que la tasa esperada de pérdida es menor al 50%, se refleja en cuentas de orden como un pasivo contingente.

Handwritten signature or mark.



4.9. Cuentas por pagar

Reconocimiento – Cuentas por Pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la UIAF con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición Inicial – Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar se medirán por el valor de la transacción.

Medición Posterior – Cuentas por Pagar

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Baja en Cuentas – Cuentas por Pagar

Se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago, la UIAF aplicará la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.

Revelaciones – Cuentas por Pagar

La UIAF revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones de la cuenta por pagar, tales como: plazo, tasa de interés (de ser pactada) y vencimiento.

Si la UIAF infringe los plazos o incumple con el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, revelará:

- a) Los detalles de esa infracción o incumplimiento.
- b) El valor en libros de las cuentas por pagar relacionadas al finalizar el periodo contable.
- c) La corrección de la infracción o renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.



4.10. Beneficios a empleados a corto plazo

Todas las retribuciones que la UIAF proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, o en los acuerdos contractuales que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados de la UIAF corresponden únicamente a Beneficios a los empleados a corto plazo.

Reconocimiento - Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Se reconocen como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la UIAF durante el período contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho período. Hacen parte de tales beneficios, los sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social.

Los beneficios a los empleados que se reconocen están los que se pagan mensualmente como: asignación básica, auxilio de transporte, auxilio de alimentación, horas extras, primas técnicas, prima de gestión.

Los beneficios a los empleados que se deben pagar anualmente y se reconocen mensualmente en la proporción al servicio prestado por cada funcionario son las siguientes:

- Bonificación de Servicios prestados
- Prima de Servicios
- Vacaciones
- Prima de vacaciones
- Bonificación por recreación
- Prima de Navidad
- Bonificación de Dirección
- Cesantías se pagan mensualmente al Fondo Nacional del Ahorro.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo cuando la UIAF ha recibido los servicios prestados de los empleados.

La UIAF no tiene Beneficios a Empleados por terminación del vínculo laboral.

Medición Inicial – Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

- Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios recibidos y al final del período contable se descontará cualquier anticipo si lo hubiera.



- En el caso de las vacaciones se reconocerán por cada 15 días, 6 días adicionales correspondientes a los sábados y domingos que se pagan en el momento del disfrute por parte del empleado o al terminar la vinculación laboral.

Medición Posterior – Beneficios a los Empleados a Corto Plazo

Se mantiene por el valor que se espera cancelar para liquidar la obligación.

4.11. Provisiones

Reconocimiento - Provisiones

Se reconocen como provisiones, los pasivos a cargo de la UIAF que estén sujetos a condiciones de incertidumbre con relación a su cuantía y/o vencimiento.

La UIAF reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente, de origen legal, como resultado de un suceso pasado.
- b) Probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación.
- c) Puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones que pueden ser objeto de reconocimiento son los litigios y demandas en contra de la UIAF, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos.

La UIAF reconoce una provisión cuando pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas:

- ✓ **Probable:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, es decir que la tasa de probabilidad de pérdida es mayor al 50%.
- ✓ **Posible:** Cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, es decir que la tasa de pérdida es menor al 50%, se refleja en cuentas de orden como un pasivo contingente.
- ✓ **Remota:** Cuando la probabilidad del evento es prácticamente nula, es decir que la tasa de pérdida es menor al 10%, no se refleja contablemente.

Cuando se establezca que la obligación es probable deberá constituirse una provisión por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente.

La UIAF utiliza la metodología contenida en la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado y sus actualizaciones o modificaciones.



Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo resulte significativo (mayores a 25 SMMLV), el valor de la provisión será el valor presente de los valores que se espera sean requeridos para liquidar la obligación.

La probabilidad de pérdida del proceso será objeto de seguimiento cuando la UIAF obtenga nueva información o, como mínimo al final del periodo contable, para determinar si la obligación continúa siendo probable o pasa a ser posible o remota. En caso de pasar a ser posible se aplicará lo contenido en la política de pasivos contingentes y si es remota este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los Estados Financieros de la UIAF y también se le hará el mismo seguimiento con la nueva información que obtenga o, como mínimo al terminar el periodo contable.

La UIAF evalúa al cierre contable si tiene provisiones por contratos onerosos, o costos de desmantelamiento.

Las provisiones se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo. No obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre con relación a su cuantía y/o vencimiento.

Medición Inicial – Provisiones

Las provisiones se medirán por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación. Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros.

Medición Posterior - Provisiones

Las provisiones se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo al final del periodo contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

Cuando el valor de la provisión se calcule como el valor presente de la obligación, el valor de esta se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como gasto financiero en el resultado del periodo.

Cuando ya no sea probable la salida de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación correspondiente, se procederá a liquidar o a revertir la provisión.

Los derechos al reembolso relacionados con provisiones, en caso de que existan, se revisarán cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado sustancialmente o, como mínimo, al final del periodo



contable, y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible. En todo caso, el valor reconocido para el derecho no excederá el valor de la provisión. Adicionalmente, cuando el valor del derecho se calcule como su valor presente, el valor de este se aumentará en cada periodo para reflejar el valor del dinero en el tiempo. Tal aumento se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo.

Revelaciones - Provisiones

Para cada tipo de provisión, la UIAF revelará la siguiente información:

- a) La naturaleza del hecho que la origina.
- b) Una conciliación que muestre el valor en libros al inicio y al final del periodo; las adiciones realizadas durante el periodo, incluidos los ajustes procedentes de los cambios en la medición del valor descontado; los valores cargados contra la provisión durante el periodo; y los valores no utilizados que hayan sido objeto de liquidación o reversión en el periodo.
- c) Una descripción acerca de la naturaleza de la obligación contraída, así como del valor y fecha esperada de cualquier pago resultante.
- d) Una indicación acerca de las incertidumbres relativas al valor o a las fechas de salida de recursos.
- e) Los criterios considerados para la estimación y el valor de cualquier reembolso esperado que esté asociado con la provisión constituida.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

NOTA 24. OTROS PASIVOS

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL FLUJO DE EFECTIVO



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

La entidad realiza los pagos a los proveedores y empleados a través del SIIF Nación, según artículo 2.9.1.2.1 del capítulo 2 del Decreto 1068 de mayo de 2015, directamente al beneficiario final en las cuentas bancarias registradas y validadas en el mismo aplicativo autorizando para que la Dirección General de Crédito Público y Tesoro Nacional ordene el pago con cargo a la Cuenta Única Nacional.

Los únicos pagos que se realizan a través de las cuentas bancarias de la entidad son las correspondientes a las deducciones de nómina, impuestos y reembolsos de caja menor.

Las Conciliaciones Bancarias están debidamente revisadas y firmadas a 31 de diciembre de 2021.

En cuanto al manejo de caja menor durante la vigencia 2021 se trabajó con un fondo de \$3.400.000, según Resolución 02 del 4 de enero de 2021, y se incrementó en \$1.200.000 según Resolución 202 del 1 de septiembre de 2021 de la entidad y se cerró el 27 de diciembre, cumpliendo el plazo establecido en la circular externa 057 del Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	0,00	0,00	0,00
1.1.05	Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	0,00	0,00	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la UIAF en desarrollo de sus actividades de apoyo, de las cuales se espera en un futuro la entrada de un flujo financiero, a través de efectivo.

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	29.411.776,00	7.833.946,00	21.577.830,00
1.3.38.05	Db	Costas procesales	6.833.500,00		6.833.500,00
1.3.84.26	Db	Pago por cuenta de terceros	20.381.254,00	7.345.410,00	13.035.844,00
1.3.85.90	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	2.390.316,00	506.887,00	1.883.429,00
1.3.86.	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-193.294,00	-18.351,00	-174.943,00
1.3.86.90	Cr	Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-193.294,00	-18.351,00	-174.943,00



CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
OTRAS CTAS X COBRAR	22.771.570,0	0,0	22.771.570,0	18.351,0	180.341,0	5.398,0	193.294,0	0,8	22.578.276,0
Pago por cuenta de terceros	20.381.254,0	0,0	20.381.254,0				0,0	0,0	20.381.254,0
Otras ctas x cobrar difícil recaudo	2.390.316,0	0,0	2.390.316,0	18.351,0	180.341,0	5.398,0	193.294,0	8,1	2.197.022,0

En la cuenta de Costas procesales se registró el valor de las costas liquidadas por valor de \$6.833.500 con el fallo en segunda instancia de la Sección Tercera del Honorable Consejo de Estado de la demanda de reparación directa de Olga Cotrino.

La cuenta Pago por cuentas de terceros registra las incapacidades que están en proceso de cobro ante las Entidades Promotoras de Salud o ARL. La UIAF reconoce deterioro a las incapacidades que tengan más de un año del reconocimiento de la misma por la entidad prestadora del servicio con tasa cero cupones a un año.

De los saldos registrados a 2020 en la cuenta de difícil recaudo se logró recaudar en el 2021 \$122.340, generando una reversión en el deterioro de \$5.398.

Los siguientes cuadros muestran las entidades que adeudan a la entidad.

INCAPACIDADES POR COBRAR A DICIEMBRE 2021		
NIT	ENTIDAD A COBRAR	VALOR A COBRAR
860.066.942	COMPENSAR	\$ 14.632.661
800.251.440	SANITAS	\$ 3.809.814
830.003.564	FAMISANAR	\$ 950.865
800.088.702	EPS SURAMERICANA	\$ 954.293
901.037.916	ADMINISTRADORA DE RECURSOS	\$ 33.621
TOTAL		\$ 20.381.254



INCAPACIDADES DE DIFÍCIL RECAUDO 2021			
ENTIDAD A COBRAR	FECHA RADICACIÓN EN LA EPS	VALOR A COBRAR	MENOS DETERIORO
800.130.907	SALUD TOTAL	\$ 1.901.114	\$ 130.954
830.003.564	FAMISANAR	\$ 286.496	\$ 45.469
800.088.702	EPS SURAMERICANA	\$ 202.706	\$ 16.871
TOTAL		\$ 2.390.316	\$ 193.294

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El siguiente cuadro presenta el valor en libros de la propiedad planta y equipo:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	9.872.083.717	8.533.169.174	1.338.914.542
1.6.05	Db	Terrenos	713.585.719	713.585.719	0
1.6.40	Db	Edificaciones	4.740.095.499	4.624.586.741	115.508.758
16,65	Db	Muebles, enseres y equipo de oficina	1.015.549.822	965.976.831	49.572.991
16.70	Db	Equipos de comunicación y computación	5.188.046.729	3.496.686.447	1.691.360.282
16.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	452.358.456	452.358.456	0
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-2.237.552.509	-1.720.025.020	-517.527.489
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-330.667.518	-261.956.983	-68.710.534,71
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-350.171.728	-254.499.251	-95.672.477,20
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de comunicación y computación	-1.375.355.002	-1.051.619.818	323.735.183,47
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo de transporte, tracción y elevación	-181.358.262	-151.948.968	-29.409.293,87
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

La entidad cuenta con los documentos soportes idóneos que garantizan la existencia de los bienes.

6



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3.496.686.447	452.358.456	965.976.831	4.915.021.734,2
+ ENTRADAS (DB):	1.749.697.422	0	57.093.202	1.806.790.623,5
Adquisiciones en compras	1.749.697.422	0	57.093.202	1.806.790.623,5
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0,0
Donaciones recibidas	0	0	0	0,0
Sustitución de componentes	0	0	0	0,0
- SALIDAS (CR):	58.337.139	0	7.520.211	65.857.349,8
Baja en cuentas	58.337.139	0	7.520.211	65.857.349,8
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.188.046.729	452.358.456	1.015.549.822	6.655.955.007,9
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	5.188.046.729	452.358.456	1.015.549.822	6.655.955.007,9
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.375.355.002	181.358.262	350.171.728	1.906.884.991,7
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.051.619.818	151.948.968	254.499.251	1.458.068.037,1
+ Depreciación aplicada vigencia actual	381.871.241	29.409.294	101.312.635	512.593.170,1
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos				0,0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0			0,0
- Retiro de depreciación por baja de activos	58.136.058	0	5.640.158	63.776.215,6
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.812.691.728	271.000.194	665.378.094	4.749.070.016,2
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	27	40	34	28,6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0,0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES				
USO O DESTINACIÓN	3.812.691.728	271.000.194	665.378.094	4.749.070.016,2
+ En servicio	3.812.691.728	271.000.194	665.378.094	4.749.070.016,2
REVELACIONES ADICIONALES				
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	(201.082)	0	(1.880.053)	(2.081.134,3)
+ Ingresos (utilidad)	0	0	0	0,0
- Gastos (pérdida)	201.082	0	1.880.053	2.081.134,3



En el 2021 la UIAF adquirió los siguientes bienes:

BIENES ADQUIRIDOS DE PPYE	VALOR DE ADQUISICIÓN
Puestos de trabajo	27.600.000
Terminales biométricos	5.559.910
Cámaras y medidores de temperatura	14.213.134
Hornos microondas	4.541.278
Lectores biométricos	5.178.880
Paneles de comunicación	4.421.645
Solución de voz IP	270.000.000
Computador portátil no convencional	10.115.000
Sistema de video para conferencia	11.052.616
Servidores, discos duros y NVR para sistema de video de seguridad	110.812.458
Portátiles, computadores todo en uno y Workstation	256.391.025
Impresoras multifuncionales	36.535.380
Discos duros de estado sólido para servidores	469.304.860
Plotter	52.411.740
Switch para ampliación de red de datos	59.000.000
Servidores	469.652.698
Total bienes adquiridos	\$ 1.806.790.624

La pérdida por baja en cuentas de la propiedad, planta y equipo por valor de \$2.081.134, se produjo por el saldo faltante por depreciar de 1 IMAC y 3 lectores biométricos, según concepto técnico por obsolescencia y daño, respectivamente.

Los bienes que están registrados se encuentran en servicio y no tienen ninguna restricción en su titularidad.

No se recibieron bienes muebles sin contraprestación ni en donación.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	713.585.719	4.624.586.741	5.338.172.460
+ ENTRADAS (DB):	0	115.508.758	115.508.758
Otras entradas de bienes inmuebles	0	115.508.758	115.508.758
* Mejora a Oficina		115.508.758	115.508.758
- SALIDAS (CR):	0	0	0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	713.585.719	4.740.095.499	5.453.681.218
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	713.585.719	4.740.095.499	5.453.681.218
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	330.667.518	330.667.518
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		261.956.983	261.956.983
+ Depreciación aplicada vigencia actual		68.710.535	68.710.535
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	713.585.719	4.409.427.981	5.123.013.700
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	7	
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	713.585.719	4.409.427.981	5.123.013.700
+ En servicio	713.585.719	4.409.427.981	5.123.013.700
REVELACIONES ADICIONALES			
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0	0	0

Los 2 inmuebles que están registrados son de propiedad de la UIAF, se encuentran en servicio y no tienen ninguna restricción en su titularidad.

El 17 de septiembre de 2021, se suscribió el contrato de comodato entre la Fiscalía General de la Nación en calidad de comodante y la Unidad de Información y Análisis Financiero como comodatario, quien recibe el piso 7 de la carrera 7 No. 31 10, con un plazo de ejecución entre el 23 de septiembre de 2021 hasta el 31 de diciembre de 2023, plazo que podrá ser prorrogado por acuerdo de las partes. Periodo no sustancial de la vida económica del activo, motivo por el cual la Fiscalía General de la Nación mantendrá los registros del inmueble como el costo y su depreciación en su contabilidad, aunque la destinación del inmueble sea para el funcionamiento de la UIAF, la cual, no realiza ningún registro contable sobre este hecho de acuerdo al concepto 20192000011281 del 22 de marzo de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

No se recibieron bienes inmuebles sin contraprestación ni en donación.

Las propiedades y equipos están amparadas mediante pólizas de seguros que protegen los bienes con cobertura integral que comprende: incendio y/o rayo, explosión, daños por agua, inundación, extended coverage, asonada, motín, conmoción civil o popular y huelgas, actos mal intencionados de terceros, terremoto, temblor, erupción volcánica y similares, sustracción con violencia, hurto



Calificado, hurto simple y pérdida, básica todo riesgo, equipos móviles y portátiles, corriente débil, pérdida, asonada, motín, conmoción civil o popular y huelga, maremoto, ciclón y huracán.

10.3. Construcciones en curso

A 31 de diciembre de 2021, la UIAF no tenía construcciones en curso.

10.4. Estimaciones

El método de la depreciación utilizado es Línea Recta y las vidas útiles estimadas son las siguientes:

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Equipos de comunicación y computación	5	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	15	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	25
INMUEBLES	Terrenos	No se deprecian	
	Edificaciones		100
	Otros bienes inmuebles		

Los terrenos de las oficinas se registran de forma independiente y no se deprecian.

Los bienes que se adquieren por valor inferior a 2 SMMLV no se reconocen en la propiedad, planta y equipo de la UIAF, estos se registran al gasto y el control es administrativo.

Se revisó a cada activo la terminación de la vida útil con el fin de revisar la estimación de duración del bien con lo estimado y no se realizaron cambios a las mismas.

Se revisó indicios de deterioro a los bienes tangibles cuyo costo o avalúo son superiores o iguales a 25 SMMLV y ninguno de ellos presentó indicios de estar deteriorados.

La UIAF espera recibir los beneficios de los bienes de forma significativa y considerando que al finalizar la vida productiva para la entidad se ofrecen a título gratuito a otra entidad pública acorde con el Decreto 1082 de 2015, el valor residual es cero.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

Los activos intangibles de la UIAF están conformados por las licencias y software necesarios para realizar las actividades de apoyo y misionales, los cuales presentan los siguientes saldos:

CUENTA	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.534.539.727	1.997.375.205	1.537.164.521
1.9.70	Db	Activos intangibles	6.413.734.023	4.454.655.797	1.959.078.227
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2.879.194.297	-2.457.280.592	-421.913.705

El método de amortización para los intangibles es Línea Recta, la vida útil del software y las licencias que no tienen establecidos plazos de uso en los contratos legales, se estima de acuerdo con la experiencia histórica en la cual se esperan recibir los beneficios. Se revisó la estimación de las vidas útiles y no se consideró necesario el cambio de las mismas.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	3.840.643.690	276.046.325	337.965.782	4.454.655.797
+ ENTRADAS (DB):	1.271.755.624	39.568.194	798.000.000	2.109.323.818
Adquisiciones en compras	577.773.237	0	798.000.000	1.375.773.237
Adiciones realizadas	0	37.560.598	0	
Donaciones recibidas	693.982.387	0	0	693.982.387
Software generado internamente x funcionarios	0	2.007.596	0	2.007.596
- SALIDAS (CR):	150.245.592	0	0	150.245.592
Baja en cuentas	150.245.592	0	0	150.245.592
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	4.962.153.722	315.614.519	1.135.965.782	6.413.734.022
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	4.962.153.722	315.614.519	1.135.965.782	6.413.734.022
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.733.385.513	145.808.784	0	2.879.194.297
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2.351.898.933	105.381.659	0	2.457.280.592
+ Amortización aplicada vigencia actual	530.979.954	40.427.125	0	571.407.079
- Reversión amortización por baja de activos	149.493.374	0	0	149.493.374



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.228.768.209	169.805.735	1.135.965.782	3.534.539.726
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	55	46	0	45
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0
REVELACIONES ADICIONALES	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-752.218	0	0	0
- Gastos (pérdida)	752.218	0	0	752.218

Se recibió donación de licencias de Security Equipment de una entidad internacional por valor \$693.982.387 de acuerdo a las consideraciones descritas en la Resolución 292 de 2021 de la Unidad de Información y Análisis Financiero.

Las adquisiciones de licencias en la vigencia fueron las siguientes:

LICENCIAS ADQUIRIDAS	VALOR DE ADQUISICIÓN
Licencia de Adobe creative cloud for teams	9.983.838
Licencias de seguridad y control interno	49.039.080
Licencias de gestión de gestión de impresión, copias y scanners	17.335.806
Esquema de licenciamiento de productos Microsoft	412.021.316
Certificado SSL de nuestro sitio web	4.046.000
Implementación software para correo electrónico	67.095.190
Renovación para un esquema de virtualización	18.252.007
Total licencias adquiridas	\$ 577.773.237

En la cuenta de software se registraron las siguientes transacciones:

Se realizó mejoras al software SIREL por valor de \$37.560.598.



Los funcionarios de la Subdirección de Informática han dedicado tiempo de sus labores diarias, en construir un módulo a un software generado internamente, el cual se manejó contablemente como adición. El tiempo invertido se cuantificó en \$2.007.596 reduciendo los beneficios a empleados y activándolos como un mayor valor del software.

GASTO REQUERIDO PARA HERRAMIENTA DE SOFTWARE	
CONCEPTO	MEJORA DE SOFTWARE
SUELDO	1.180.128,00
BONIFICACIÓN DE SERVICIOS	34.421,00
PRIMA DE SERVICIOS	50.606,00
PRIMA DE VACACIONES	52.715,00
SUELDO DE VACACIONES	73.801,00
BONIFICACIÓN DE RECREACIÓN	6.556,00
PRIMA DE NAVIDAD	109.822,00
CESANTIAS	118.974,00
PENSIÓN	145.746,00
SALUD	103.237,00
ARP	6.340,00
CAJA	55.667,00
SENA	27.833,00
ICBF	41.750,00
TOTAL COSTO PARA EL SOFTWARE	2.007.596,00

El Software en fase de desarrollo es el siguiente:

En la vigencia 2020 la UIAF contrató el desarrollo para la realización de un sistema de gestión de información de inteligencia por valor de \$296.333.453, del cual se había realizado la fase de investigación en el 2019, la cual se registró en el gasto. En el año 2021 se continuó con el desarrollo incrementándose el valor en \$798.000.000, el costo a 31 de diciembre de 2021 reflejado en la cuenta de activos en fase de desarrollo es de \$1.094.333.453.

El software R2D2 no presentó avances significativos por tal motivo se refleja en el valor de \$41.632.329.

Las licencias y software se dan de baja eliminando los archivos ejecutables o destruyendo los CD'S, si existen, por este motivo no se tiene en cuenta valor residual.

Las bajas en las licencias se realizaron porque son bienes reemplazados por actualizaciones, en la mayoría se había vencido el plazo contractual y estaban totalmente amortizadas y otras son obsoletas y no se usan, La pérdida generada por estas bajas fue por \$752.218.

Dentro del software significativo en la entidad se encuentran los siguientes:



SIREL: Es el sistema de reportes en línea para recibir los reportes de la entidades obligadas a enviar información a la UIAF y el sistema de encuestas enviadas a las entidades sobre determinado análisis o evaluaciones que requiera nuestra entidad.

ENR: Es el sistema creado por la entidad para la Evaluación Nacional de Riesgo

Nombre de software	SIREL	ENR
Costo histórico incluido mejoras	203.605.117	69.433.333
Depreciación acumulada	118.362.756	18.395.950
Deterioro acumulado	-	-
Valor en libros	85.242.361	51.037.383
Fecha inicio de vida útil	dic-13	dic-19
Fecha fin de vida útil	dic-24	dic-26

Todas las licencias adquiridas por la entidad se activan excepto las que tienen vida útil igual o inferior a 12 meses, las cuales se registran directamente al gasto.

Se revisó indicios de deterioro a los bienes intangibles cuyo costo es superior a 40 SMMLV y ninguno está deteriorado.

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	4.962.153.722	315.614.519	1.135.965.782	6.413.734.022
+ Vida útil definida	4.962.153.722	315.614.519	1.135.965.782	6.413.734.022
+ Vida útil indefinida	0	0	0	0
GARANTIA DE PASIVOS	0	0	0	0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	-752.218	0	0	-752.218
- Gastos (pérdida)	752.218	0	0	752.218
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO AL GASTO	0	0	0	0
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0	0	0	0

No se tienen registradas licencias o software que no se estén amortizando, excepto los que se encuentran en fase de desarrollo porque aún no se están utilizando.

Los bienes intangibles no tienen ninguna restricción en su titularidad ni garantizan el cumplimiento de pasivos.



NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En derechos y garantías la UIAF presenta los Bienes y Servicios Pagados por Anticipado

En estas cuentas la entidad registra la adquisición de bienes o servicios que se recibirán de terceros y se amortizan en la medida en que se van recibiendo o se causen.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
BIENES PAGADOS X ANTICIPADO	151.475.859	560.055.693	711.531.552	40.498.422	716.300.265	756.798.686	-45.267.134
SEGUROS	37.983.899	-	37.983.899		135.656.783	135.656.783	-97.672.884
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	66.052.031	258.960	66.310.991	54.553		54.553	66.256.438
MANTENIMIENTO	47.439.929	559.796.733	607.236.662	2.760.720	580.643.482	583.404.202	23.832.460
BIENES Y SERVICIOS	-		0	37.683.149		37.683.149	-37.683.149

Se contrató el programa de seguros para la entidad que ampara los bienes patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad de la UIAF, que estén bajo su responsabilidad y custodia, con vigencia desde el 17 de octubre de 2020 hasta el 21 de mayo de 2022, por este concepto se causó \$153.733.987 en el 2020 y a 31 de diciembre falta por amortizar \$37.983.899, los cuales se amortizaran mensualmente.

En la cuenta de suscripciones se pagó la suscripción de 2 usuarios por un año para obtener información Online por valor de \$91.707.130 con el contrato 29 de 2021 y se está realizando la amortización durante la vigencia de la suscripción que es de 12 meses.

En la cuenta de mantenimiento se registran los soportes y/o mantenimientos a software o licencias, los cuales al pagar por anticipado se obtienen beneficios en los costos.

En la cuenta de bienes y servicios se controlaban los bienes de consumo de papelería y se amortizaban en la medida en que se usaban, dado que esta cuenta representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros, se solicitó al comité de sostenibilidad contable la autorización para el traslado al gasto y que estos bienes se controlen administrativamente y no contablemente. El valor del traslado a la cuenta de materiales y suministros en diciembre fue de \$28.938.539,45.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

En el año 2021 la UIAF no realizó ni tuvo vigente contratos de arrendamiento.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros relacionadas con sus operaciones en desarrollo de su cometido estatal, de las cuales se espera a futuro, la salida de efectivo.

En los pasivos tenemos los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CUENTA	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	321.927.378	0	321.927.378	233.733.575	0	233.733.575	88.193.804
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	171.179.914	0	171.179.914	48.163.359	0	48.163.359	123.016.556
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	7.322.548	0	7.322.548	5.720.491	0	5.720.491	1.602.057
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	4.911.526	0	4.911.526	6.298.155	0	6.298.155	-1.386.629
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e impuesto de timbre	137.267.292	0	137.267.292	143.704.213	0	143.704.213	-6.436.921
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	1.246.098	0	1.246.098	29.847.357	0	29.847.357	-28.601.259

21.1. Revelaciones generales**Cuenta 2401 Adquisición de Bienes y Servicios - \$171.179.914**

Estos saldos corresponden a los bienes y servicios recibidos de 3 proveedores en el mes de diciembre de 2021, que no se alcanzaron a pagar en el mismo mes.

Cuenta 2407 Recursos a Favor de Terceros - \$7.322.548

Es el valor de los descuentos realizados a los proveedores por concepto de Estampilla Universidad Nacional en el segundo semestre de 2021 por valor de \$1.509.642 y la contribución por contrato de obra pública por \$5.812.906. Estos valores se compensan en el mes de enero de 2022 con el beneficiario de acuerdo a los procedimientos del SIIF Nación.



Cuenta 2424 Descuentos de Nómina - \$4.911.526

Se encuentra registrado el valor de los descuentos realizados a los funcionarios por concepto de seguridad social pagas en las vacaciones que culminan en enero de 2022 y otras planillas de seguridad social pagas en 2022.

Cuenta 2436 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre - \$137.267.291

Corresponde a las deducciones efectuadas a los empleados y proveedores por los pagos realizados en diciembre de 2021 de Retención en la Fuente de Renta e IVA y de noviembre y diciembre 2021 de retención de ICA.

Cuenta 2490 Otras Cuentas por pagar - \$1.246.098

Este saldo corresponde a servicios y aportes de seguridad social causados en el 2021 que se cancelan en el 2022.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS POR PAGAR

La planta de personal está conformada por 65 cargos de libre nombramiento y remoción distribuidos de la siguiente manera:

PLANTA DE PERSONAL			
NIVEL	CARGOS OCUPADOS	VACANTES A 31 DE DICIEMBRE -2021	TOTAL CARGOS
DIRECTIVO	6	0	6
ASESOR	12	0	12
PROFESIONAL	30	3	33
TÉCNICO	3	0	3
ASISTENCIAL	11	0	11
TOTAL	62	3	65

La UIAF no tiene beneficios a empleados a largo plazo, por terminación del vínculo laboral, plan de activos ni beneficios pos empleo.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como un gasto y como un pasivo, cuando la UIAF recibe los servicios prestados de los empleados.

Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocen en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes.

Estos cálculos se realizan formulando las liquidaciones de prestaciones para cada empleado de acuerdo a sus fechas de ingreso, de cortes de vacaciones, para el caso del sueldo de vacaciones se

Handwritten mark



estima que por cada periodo de vacaciones se adicionan a los 15 días anuales 6 días hábiles, con el fin de cubrir el valor que realmente se entrega al empleado cuando los disfruta.

Los únicos beneficios que se registran para los empleados son de corto plazo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.030.617.409	1.030.617.409	1.029.584.750	1.029.584.750	1.032.659
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.030.617.409	1.030.617.409	1.029.584.750	1.029.584.750	1.032.659

El detalle de los beneficios a los empleados a corto plazo que se están debiendo a 31 de diciembre es el siguiente:

CUENTA	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2021	VALOR EN LIBROS 2020	ABSOLUTA	RELATIVA
2.5.11	Cr	BENEFICIOS EMPLEADOS CORTO PLAZO	1.030.617.409	1.029.584.750	1.032.659	0,10%
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	478.127.544	480.384.321	(2.256.777)	-0,47%
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	341.519.674	343.131.658	(1.611.984)	-0,47%
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	101.261.958	100.234.591	1.027.367	1,02%
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	106.547.117	105.834.180	712.937	0,67%
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	63.900		63.900	
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	1.590.008		1.590.008	
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	1.055.208		1.055.208	
2.5.11.24	Cr	Aportes a cajas de compensación familiar	452.000		452.000	

Dentro del total de los beneficios a empleados a corto plazo por pagar, las siguientes cuantías corresponden a los beneficios a empleados a corto plazo de la Dirección de la UIAF, la cual consta del Director General, 4 Subdirectores y la Jefe de Control Interno, quienes tienen las mismas prestaciones de todos los funcionarios excepto por la Prima Técnica Salarial o No Salarial, dependiendo del cumplimiento de los requisitos para recibirla y la Bonificación de Dirección que la recibe únicamente el Director de la entidad, que consta de 2 salarios mensuales con prima técnica y no son factor salarial cada semestre.



CUENTA	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2021
2.5.11	Cr	BENEFICIOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO-Directivos	232.909.345
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	109.427.046
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	78.162.176
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	23.508.825
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	21.811.298

La UIAF contrató capacitación para los funcionarios de un taller de trabajo en equipo, coaching organizacional, expresión oral y escrita por valor de \$50.150.000 y auditoria en ISO 9001 y 27001 por valor de \$19.575.555.

NOTA 23. PROVISIONES

23.1. Litigios y demandas

Se registran las estimaciones realizadas por la Oficina Jurídica de los procesos judiciales con tasa de probabilidad de pérdida más alta que la tasa de probabilidad de no perdida.

Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

El valor del dinero en el tiempo para 2 casos superó 25 SMMLV, por tal motivo acorde a la política de la entidad, se llevó a valor presente.

La naturaleza de los procesos calificados con tasa de probabilidad de pérdida alta es reparación directa.

Las incertidumbres de valores y fechas estimadas relativas a los procesos dependen de las actuaciones y la celeridad de los jueces, toda vez que el Juez con el fallo define en última instancia, el porcentaje de pago de la entidad demandada, acorde a las pretensiones del demandante y la fecha de posible pago y su incremento en el tiempo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	1.871.364.650	0	1.871.364.650	984.709.962	848.965.526	1.833.675.488	37.689.162
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	1.871.364.650	0	1.871.364.650	984.709.962	848.965.526	1.833.675.488	37.689.162



PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL 2021	FECHA DE RECONOCIMIENTO (d/m/aa)	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	ESTIMACIÓN FECHA DE PAGO	CRITERIOS CONSIDERADOS PARA LA ESTIMACIÓN DEL VALOR
		1.833.675.488	37.689.162	1.871.364.650				
PN	1	339.125.021	17.814.713	356.939.734	12/04/2011	El ciudadano Yesid Ramírez alega que se le produjo un daño con ocasión de presuntas interceptaciones ilegales, monitoreo a la vida privada, campaña de desprestigio, presión y sabotaje realizado presuntamente por esta Unidad y el DAS. La naturaleza del hecho es de Reparación Directa.	Entre 6 y 12 meses	Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.
PN	1	848.965.525	11.289.496	860.255.021	12/05/2014	La ciudadana Yidis Medina alega que se le produjo un daño con ocasión de presuntas interceptaciones ilegales, monitoreo a la vida privada, campaña de desprestigio, presión y sabotaje realizado presuntamente por esta Unidad y el DAS. La naturaleza del hecho es de Reparación Directa.	Entre 6 y 12 meses	Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.
PN	1	645.584.942	8.584.953	654.169.895	12/05/2014	El ciudadano Gustavo Francisco Petro Urrego alega en su demanda que la UIAF suministro información reservada al DAS sin contar con orden judicial o sustento legal alguno, generando interceptación, seguimientos, desprestigio, asedio, entre otras conductas ilegales. La naturaleza del hecho es de Reparación Directa.	Entre 6 y 12 meses	Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, la cual se ajusta al nuevo marco normativo señalado por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

La UIAF no tiene activos contingentes.



25.2. Pasivos contingentes

En esta cuenta se registran las estimaciones realizadas por la Oficina Asesora de Jurídica de los procesos judiciales con tasa de probabilidad de pérdida menor que la tasa de probabilidad de no pérdida.

Las pretensiones de los procesos fueron ajustadas con la metodología propuesta en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Se recibió la notificación del fallo en segunda instancia de la Sección Tercera del Honorable Consejo de Estado de la demanda de reparación directa de Olga Cotrino a favor de la entidad, contablemente se retiró de las cuentas de orden el valor de la estimación \$9.542.984.303.

Los procesos judiciales con tasa de probabilidad de pérdida alta es decir más del 50% están registrados en la cuenta 2.7.10.05 y explicados en la nota 23.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	2.447.015.507	11.824.500.986	-9.377.485.479
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.447.015.507	11.824.500.986	-9.377.485.479

Revelaciones generales de pasivos contingentes

Los procesos con tasa de probabilidad de pérdida inferior al 30% se resumen así:

DESCRIPCIÓN		CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO		
CUENTA	NAT			CONCEPTO	VALOR EN LIBROS	ASOCIADAS AL VALOR
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	2.447.015.507	5		
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.447.015.507	5		
9.1.20.02	Db	Laborales Nulidad y restablecimiento	314.543.745	1	Se realizó el cálculo de salarios y prestaciones desde la fecha de la demanda y se indexó acorde a la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado	La fecha de pago depende la celeridad que le pueda dar el juez al proceso.



DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD DEL DATO	
CUENTA	NAT		VALOR EN LIBROS		ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
9.1.20.04	Db	Administrativos . Reparación Directa	2.132.471.762	4	Se recibió la notificación del fallo en segunda instancia de la Sección Tercera del Honorable Consejo de Estado de la demanda de reparación directa de Olga Cotrino a favor de la entidad, contablemente se retiró de las cuentas de orden el valor de la estimación \$9.542.984.303, para las otras 3 demandas se ajustaron las pretensiones de acuerdo a la metodología de la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.	La fecha de pago depende la celeridad que le pueda dar los jueces de los procesos.

Los siguientes son los procesos en contra de la entidad:

PROCESO	NATURALEZA	TASA DE PROBABILIDAD DE PERDIDA EN DIC-2021	SALDO 2021
Omaira Alonso Bernal	Nulidad y restablecimiento	10%	\$ 314.543.745
COSOLCO LTDA.	Reparación directa	10%	\$ 255.847.461
Jaime Araujo Rentería	Reparación directa	10%	\$ 565.511.789
Olga Cotrino	Reparación directa		\$ 0
Adrián Velasco y otros	Acción de Grupo	10%	\$ 1.311.112.512
Total			2.447.015.507,00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

El saldo de la cuenta 8315 por valor de \$92.762.988 está representado por bienes tecnológicos dañados y obsoletos que no utiliza la entidad a los cuales se les autorizó el retiro en la contabilidad en comité de sostenibilidad contable y comité asesor de bienes tangibles e intangibles de la entidad, el valor de registro es el costo histórico o avalúo del 2017.



Durante la vigencia se autorizó la baja de 3 lectores biométricos por daño físico, servidores y equipo de comunicación por obsolescencia, el costo histórico era \$65.857.349, por estas bajas se generó una pérdida de \$2.081.134, saldo faltante por depreciar.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	92.762.988,33	26.905.638,50	65.857.349,83
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	92.762.988,33	26.905.638,50	65.857.349,83
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-92.762.988,33	-26.905.638,50	-65.857.349,83

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Las cuentas de orden acreedoras se encuentran explicadas en la Nota 25 de pasivos contingentes.

NOTA 27. PATRIMONIO

Las entidades del estado cuando no producen servicios que se puedan medir en términos de rentabilidad, no generan ingresos como el caso de la UIAF, la cual sus recursos provienen en un 100% del presupuesto de la Nación. El resultado del ejercicio no representa utilidad ni pérdida, únicamente la diferencia entre las cuentas registradas en las cuentas de la Clase 4 y los gastos o partidas de enlace entre las entidades del estado.

Las variaciones en el patrimonio se dan por los resultados de ejercicios que se van presentando.

El patrimonio a 31 de diciembre de 2021 está conformado así:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	10.923.657.334	8.198.183.199	2.725.474.136
3.1.05	Cr	Capital fiscal	788.910.149	788.910.149	-
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	7.409.273.050	6.137.152.583	1.272.120.467
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.725.474.136	1.272.120.467	1.453.353.669

**NOTA 28. INGRESOS**

La UIAF no genera ingresos, no obstante en este rubro se registran los fondos recibidos de la Administración Central - Dirección del Tesoro Nacional para el desarrollo de las funciones y así atender los gastos generales de la entidad y los gastos aprobados para inversión.

A finales del año 2019 se iniciaron 2 proyectos de inversión que buscan aprovechar la oportunidad de aumentar los niveles de eficiencia de las labores de inteligencia en la lucha contra el lavado de activos, sus delitos fuente y la financiación del terrorismo, apoyados en recurso humano competente, infraestructura tecnológica de vanguardia e instalaciones físicas que respondan a las necesidades y condiciones de trabajo adecuadas, los cuales se han continuado.

La Unidad de Información y Análisis Financiero soportada en los convenios y acuerdos internacionales puede recibir donaciones para llevar a cabo su misión. Dichas donaciones se registran en la contabilidad de acuerdo al ítem de ingresos de transacciones sin contra prestación, establecido en el marco normativo para entidades de gobierno de la Contaduría General de la Nación, reconociendo un ingreso en el resultado del periodo.

Los saldos de estas cuentas son los siguientes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	15.274.201.909	13.801.613.315	1.472.588.594
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	693.982.387		693.982.387
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales	14.573.380.624	13.801.588.673	771.791.951
4.8	Cr	Otros ingresos	6.838.898	24.642	6.814.256

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	15.267.363.011	13.801.588.673	1.465.774.338
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	693.982.387	0	693.982.387



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.4.28	Cr	Otras transferencias	693.982.387	0	693.982.387
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	14.573.380.624	13.801.588.673	771.791.951
4.7.05	Cr	Fondos recibidos	13.878.884.360	13.144.469.533	734.414.827
4.7.22	Cr	Operaciones sin flujo de efectivo	694.496.264	657.119.140	37.377.124

Transferencias y Subvenciones

Aduciendo a los acuerdos de cooperación bilateral entre el Gobierno de la República de Colombia y el Gobierno de los Estados Unidos de América, así como la importancia de promover y facilitar la cooperación regional para contrarrestar las amenazas persistentes a la defensa y seguridad, como el terrorismo, el problema mundial de las drogas, la delincuencia organizada transnacional y la proliferación de armas de destrucción masiva, el gobierno de los Estados Unidos de América coopera con la Unidad de Información y Análisis financiero, para aumentar su capacidad, con el fin de fortalecer sus funciones investigativas como órgano de inteligencia especializada donando 6 licencias de Security Equipment, la transacción se registró por valor del mercado, \$693.982.387 pesos colombianos en la vigencia 2021.

Operaciones Interinstitucionales

Los fondos recibidos son aquellos que transfiere la Dirección del Tesoro Nacional para pago a proveedores, empleados y demás terceros que requiere la UIAF para su funcionamiento y cumplir con los proyectos de inversión. En el 2021 se recibió \$13.878.884.360, de los cuales \$9.484.428.531 fueron por funcionamiento y \$4.394.455.828 fueron por inversión.

La cuenta de operaciones sin flujo de efectivo son transacciones que se hacen a través de procedimientos en el SIIF Nación con el fin de compensar entre las entidades los pagos que se harían normalmente transfiriendo efectivo.

Los saldos de las operaciones sin flujo de efectivo que tenemos son las siguientes:

Descuentos por concepto de retención en la fuente a proveedores y empleados para la DIAN, el valor de estas compensaciones fue de \$658.253.000.

Descuentos por concepto de estampillas para la a la Universidad Nacional por valor de \$1.192.219.

La asignación de la cuota de auditaje y fiscalización tramitada para la Contraloría General de la Republica fue de \$35.051.045.



28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

En el 2021 la UIAF causó \$6.833.500 por el valor de las costas liquidadas con el fallo en segunda instancia de la Sección Tercera del Honorable Consejo de Estado de la demanda de reparación directa de Olga Cotrino.

CUENTA	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	6.833.500,00	24.642,00	6.808.858,00
4.8	Cr	Otros ingresos	6.833.500,00	24.642,00	6.808.858,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	6.833.500,00	24.642,00	6.808.858,00

NOTA 29. GASTOS

Los gastos son flujos de salida de recursos de la entidad contable pública, necesarios para el desarrollo de la actividad de la entidad. Se reconocen atendiendo el principio de causación.

Los recursos consignados por la Dirección del Tesoro Nacional de acuerdo con las programaciones previamente establecidas, son utilizados para el pago de los gastos generales y de personal. La UIAF mensualmente elabora una proyección de giros con el fin de contar con los recursos para atender las necesidades. En el SIIF Nación II se ordenan los giros y es la Dirección del Tesoro Nacional, quien sitúa los recursos a los proveedores.

Los gastos realizados se registraron así:

CUENTA	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12.548.727.773	12.529.492.848	19.234.925
5.1	Db	De administración y operación	11.349.852.153	10.852.930.936	496.921.217
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.190.580.287	1.647.832.065	-457.251.778
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	0	0	0
5.5	Db	Gasto público social			0
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados			0
5.7	Db	Operaciones interinstitucionales	5.461.981	5.270.889	191.092
5.8	Db	Otros gastos	2.833.353	23.458.958	-20.625.605



29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CUENTA	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	11.349.852.153	10.852.930.936	496.921.217
5.1	Db	De Administración y Operación	11.349.852.153	10.852.930.936	496.921.217
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	4.992.544.217	5.104.228.807	-111.684.590
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	8.716.268	3.291.396	5.424.872
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.287.186.463	1.257.745.236	29.441.227
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	263.579.817	253.600.021	9.979.796
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.903.173.018	1.835.620.905	67.552.113
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	680.372.578	668.742.927	11.629.651
5.1.11	Db	Generales	2.156.362.747	1.675.963.760	480.398.987
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	57.917.045	53.737.883	4.179.162

- ✓ **5101 Sueldos y salarios:** se reconocen las erogaciones de sueldos, horas extras, primas técnicas, bonificaciones, auxilio de transporte, conectividad y subsidio de alimentación.
- ✓ **5102 Contribuciones imputadas:** Se registra el gasto de la entidad por las incapacidades de los empleados que no asumen las EPS, ni tampoco la ARL.
- ✓ **5103 Contribuciones efectivas:** se registra el valor que paga la entidad por los funcionarios por caja de compensación familiar, salud, pensión, riesgos laborales.
- ✓ **5104 Aportes sobre la nómina:** corresponde a los aportes que realiza la entidad al ICBF y al SENA sobre la planta de personal.
- ✓ **5107 Prestaciones sociales:** Esta cuenta presenta los saldos de prima de servicios, vacaciones, prima de vacaciones, prima de navidad y cesantías, las cuales se causaron a 31 de diciembre por cada uno de los funcionarios.

En el siguiente cuadro se muestra los gastos que se redujeron por la reclasificación que se hizo al cuantificar el tiempo requerido por un funcionario de la entidad para el desarrollo de un módulo que mejora el software existente, herramienta estratégica para las áreas misionales de la entidad.



La cuantificación se realizó disminuyendo los siguientes gastos:

GASTO REQUERIDO PARA HERRAMIENTA DE SOFTWARE	
CONCEPTO	MEJORA DE SOFTWARE
SUELDO	1.180.128,00
BONIFICACIÓN DE SERVICIOS	34.421,00
PRIMA DE SERVICIOS	50.606,00
PRIMA DE VACACIONES	52.715,00
SUELDO DE VACACIONES	73.801,00
BONIFICACIÓN DE RECREACIÓN	6.556,00
PRIMA DE NAVIDAD	109.822,00
CESANTIAS	118.974,00
PENSIÓN	145.746,00
SALUD	103.237,00
ARP	6.340,00
CAJA	55.667,00
SENA	27.833,00
ICBF	41.750,00
TOTAL COSTO PARA EL SOFTWARE	2.007.596,00

✓ **5108 Gastos de personal diversos:**

La UIAF ha venido asumiendo nuevas funciones, todas ellas derivadas de las actividades de inteligencia y contrainteligencia impuestas en la Ley 1621 de 2013 y la Ley 1941 de 2018, creando necesidades de personal para realizar productos de inteligencia económico financiera para comprender los patrones asociados a los fenómenos de lavado de activos y dar respuestas a los receptores de la información. En el año 2021 algunos de los contratistas fueron vinculados a la planta de personal dado a los retiros que se presentaron en la misma, quedando sin ejecutarse los contratos y generando una disminución de \$74.508.501 en la cuenta de remuneración por servicios técnicos.

En el año 2021 se contrató capacitación para los funcionarios de un taller de trabajo en equipo, coaching organizacional, expresión oral y escrita, auditoria en ISO 9001 y 27001, en tanto que en el 2020 no se pudieron realizar las capacitaciones planeadas por la incertidumbre generada por la pandemia de Covid-19. El aumento de esta cuenta fue de \$64.849.603 respecto al 2020.

En el año 2021 hubo un alto índice de rotación de personal por esta razón se incrementaron los polígrafos y los exámenes médicos para los procesos de selección, para lo cual se evidencia un incremento de \$18.073.361.



✓ **5111 Gastos generales:**

En los gastos generales se encuentran partidas representativas como las siguientes:

- **511115 Mantenimiento:** En esta cuenta se registra, los mantenimientos a los vehículos, a los aires acondicionados de las sedes de la entidad, al equipo de cómputo, a la página web de la entidad, se registra la amortización del soporte y mantenimiento de las licencias y software de propiedad de la entidad. El valor total de esta cuenta es \$471.167.618 con un porcentaje del 21.85 % del total de los gastos generales de la entidad.
- **511179 Honorarios:** Se contrató apoyo a la gestión de la UIAF, en materia de asesoría jurídica en asuntos prioritarios de interés de la entidad por valor de \$230.000.000, se contrató apoyo técnico para el manejo de herramientas de informática por valor de \$76.866.563, la implementación de una herramienta de monitoreo para servidores por valor de \$20.519.592, instalación, implementación y migración de la intranet de la UIAF por valor de \$26.220.000 y también se culminó el desarrollo del sistema de gestión de seguridad de la información según los lineamientos de la política de gobierno digital por valor de \$30.000.000. El total de esta cuenta es \$432.453.765 con un porcentaje del 20.05% del total de los gastos generales de la entidad.
- **511117 Servicios públicos:** Los servicios públicos que paga la entidad son los de la Energía por valor de \$147.516.576 y servicios de teléfonos por valor de \$58.101.479, para un total de \$205.618.055 con un porcentaje de 9.54% del total de los gastos generales de la entidad.

Las variaciones más representativas de los gastos generales se presentaron en las siguientes cuentas:

- **511116 Reparaciones:** En el año 2020 se realizaron arreglos para adecuar las dos bodegas de la entidad con el fin de almacenar y conservar el archivo central de la entidad, el valor de este contrato fue \$87.567.667 y en el año 2021 se realizó la adecuación del piso 7 recibido en comodato de la Fiscalía General de la Nación para uso de funcionarios por valor de \$201.161.442, mostrando una variación de \$113.593.775.
- **511180 Servicios:** En el 2020 se encuentra registrado el valor de \$6.670.062 correspondiente a internet y en el 2021 este contrato se ejecutó por \$35.189.891, el cual triplicó la velocidad, amplió a un nuevo canal y se adquirió la comunicación entre los 2 canales.
- **511119 Viáticos y gastos de viaje:** La programación que se tenía prevista en el 2020 para mesas de trabajo en diferentes ciudades del país y las comisiones internacionales se cancelaron por la presencia de la pandemia de COVID-19, en el año 2021, la apertura de la presencialidad en los eventos da lugar a las autorización de las comisiones necesarias para la misión de la entidad. La variación en esta cuenta es por \$56.709.335.
- **511190 Otros gastos generales:** En el año 2021 se reclasificó las cuotas de administración de las oficinas de la entidad a esta cuenta, en los años anteriores se registraba en la cuenta



de mantenimiento, en el año 2020 este costo fue de \$83.274.276 y en el presente año el valor reclasificado por este concepto fue \$99.400.230,

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CUENTA	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.190.580.287	1.647.832.065	-457.251.778
	Db	DETERIORO	180.341	12.586	167.755
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	180.341	12.586	167.755
		DEPRECIACIÓN	581.303.705	468.073.526	113.230.178
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	581.303.705	468.073.526	113.230.178
		AMORTIZACIÓN	571.407.079	508.446.986	62.960.093
5.3.66	Db	De activos intangibles	571.407.079	508.446.986	62.960.093
		PROVISIÓN	37.689.162	671.298.967	-633.609.805
5.3.68	Db	De litigios y demandas	37.689.162	671.298.967	-633.609.805

✓ Deterioro

Se revisaron indicios de deterioro tanto a la propiedad, planta y equipo como a los intangibles y no se determinó bienes deteriorados.

En las cuentas por cobrar se calculó deterioro a la cuentas por cobrar de las EPS que tienen más de un año de causadas.

✓ Depreciaciones

Se revisaron las vidas útiles a los bienes registrados en la propiedad planta y equipo y se consideró que no había necesidad de realizar cambios en estas estimaciones.

✓ Amortizaciones

Al hacer la evaluación de las vidas útiles al final del periodo de las licencias y el software no se consideró necesario realizar cambios.

✓ Provisiones

En el gasto de provisiones se encuentra el ajuste que se realizó a los litigios y demandas, con tasa de probabilidad de pérdida alta, es decir, más del 50%, indexando con la metodología de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.



29.3. Transferencias y Subvenciones

En la vigencia no se realizaron transferencias a otras entidades.

29.4. Operaciones interinstitucionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.7	Db	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	5.461.981,00	5.270.889,00	191.092,00
5.7.05	Db	FONDOS ENTREGADOS	0,00	0,00	0,00
5.7.20	Db	OPERACIONES DE ENLACE	5.461.981,00	5.270.889,00	191.092,00
5.7.20.80	Db	Recaudos	5.461.981,00	5.270.889,00	191.092,00

En la cuenta de Operaciones de enlace se registran los pagos de las cuentas por cobrar que se recaudaron en el 2021 y quedaron causadas en el 2020, en la vigencia corresponden a la recuperación de las incapacidades.

29.5. Otros gastos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CUENTA	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.833.353	23.458.958	-20.625.605
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	2.833.353	23.458.958	-20.625.605
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.833.353	23.458.958	-20.625.605

Se autorizó la baja de bienes que no se requieren en la entidad por daño y por obsolescencia, las bajas se realizaron de la siguiente manera:



CONCEPTO	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN A DIC-2021	PERDIDA EN EL EJERCICIO
Equipo y máquina de oficina	7.520.211	5.640.158	1.880.053
Equipo de cómputo	48.111.179	47.910.098	201.082
Equipo de comunicación	10.225.960	10.225.960	-
Licencias	150.245.592	149.493.374	752.218
Total bajas de activos	216.102.942	213.269.589	2.833.353

El total de los gastos se muestran en el siguiente cuadro con la participación que tiene cada uno:

CONCEPTO	CUENTA	VALOR A 31-DIC-2021	PARTICIPACIÓN EN EL GASTO
SUELDOS Y SALARIOS	5101	4.992.544.217	39,79%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5102	8.716.268	0,07%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5103	1.287.186.463	10,26%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	5104	263.579.817	2,10%
PRESTACIONES SOCIALES	5107	1.903.173.018	15,17%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5108	680.372.578	5,42%
GENERALES	5111	2.156.362.747	17,18%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5120	57.917.045	0,46%
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	5347	180.341	0,00%
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA y E	5360	581.303.705	4,63%
AMORTIZACIÓN ACTIVOS INTANGIBLES	5366	571.407.079	4,55%
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	5368	37.689.162	0,30%
OPERACIONES DE ENLACE	5720	5.461.981	0,04%
GASTOS DIVERSOS	5890	2.833.353	0,02%
Totales		12.548.727.773	100%


JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ
CC.79.422.779
 Representante Legal


NILGEN VARGAS GARCES
CC.52.960.414

Subdirectora Administrativa y Financiera


BELKI BARRIOS MAHECHA
CC.51.964.982

Contadora TP-70776



**LOS SUSCRITOS:
REPRESENTANTE LEGAL, EL SUBDIRECTOR ADMINISTRATIVO Y FINANCIERO
Y LA CONTADORA DE LA UNIDAD DE INFORMACIÓN Y ANÁLISIS FINANCIERO**

CERTIFICAMOS:

Que los saldos con los que se prepararon los Estados Financieros y Contables con corte a 31 de diciembre de 2021 fueron tomados fielmente de los libros oficiales y los auxiliares respectivos de contabilidad generados por el Sistema Integrado de Información Financiera SIIF Nación.

Que la contabilidad y el registro de los hechos económicos fueron elaborados conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación y sus modificaciones, el cual está conformado por el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera; las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; los Procedimientos Contables; las Guías de Aplicación, el Catálogo General de Cuentas y la Doctrina Contable Pública.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2021.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los Estados Financieros libres de errores significativos.

Dada en Bogotá, a los veintidós (22) días del mes de febrero de 2022.



JAVIER ALBERTO GUTIÉRREZ LÓPEZ

Representante Legal

C.C. 79.422.779



BELKI LEONOR BARRIOS MAHECHA

Contadora T.P. 70776 – T

C.C. 51.964.982



NILGEN VARGAS GARCES

Subdirectora Administrativa y Financiera

C.C. 52.960.414